

CTY TNHH MTV NHÀ XUẤT BẢN GIÁO DỤC VIỆT NAM
CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH VÀ
THIẾT BỊ TRƯỜNG HỌC TP.HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ 1 NĂM 2024

Báo cáo gồm :

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

(Báo cáo riêng công ty cp Sách và Thiết Bị Trường Học TP. Hồ Chí Minh)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

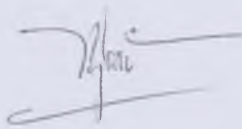
Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ (31/03/2024)	Số đầu năm (01/01/2024)
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		127.189.751.209	159.941.429.866
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	18.427.341.557	32.771.838.524
1. Tiền	111		3.297.598.774	7.733.150.872
2. Các khoản tương đương tiền	112		15.129.742.783	25.038.687.652
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		5.249.335.881	5.249.335.881
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		5.249.335.881	5.249.335.881
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		31.825.016.349	38.293.132.395
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	30.392.075.735	37.586.546.751
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	1.739.220.447	1.076.687.012
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	183.677.290	119.855.755
4. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	9	(489.957.123)	(489.957.123)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140		70.350.793.615	81.983.005.464
1. Hàng tồn kho	141	10	75.779.103.537	87.411.315.386
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(5.428.309.922)	(5.428.309.922)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1.337.263.807	1.644.117.602
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11a	362.633.464	560.940.283
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152			
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	17	974.630.343	1.083.177.319
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		42.353.387.752	42.426.678.378
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		23.651.645	19.318.596
1. Phải thu dài hạn khác	216		23.651.645	19.318.596
II. Tài sản cố định	220		23.278.166.918	23.960.633.250
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12a	23.278.166.918	23.960.633.250
- Nguyên giá	222		64.086.852.183	64.086.852.183
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(40.808.685.265)	(40.126.218.933)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12b		
- Nguyên giá	228		696.540.000	696.540.000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(696.540.000)	(696.540.000)
III. Bất động sản đầu tư	230	12c	5.883.762.554	5.951.341.895
- Nguyên giá	231		7.974.362.168	7.974.362.168
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		(2.090.599.614)	(2.023.020.273)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		443.472.222	443.472.222
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	443.472.222	443.472.222
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	14	3.250.000.000	3.250.000.000
1. Đầu tư vào công ty con	251		2.760.000.000	2.760.000.000
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		490.000.000	490.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		9.474.334.413	8.801.912.415
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11b	9.474.334.413	8.801.912.415
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		169.543.138.961	202.368.108.244

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Đầu năm
1	2	3	4	5
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		34.725.231.391	69.387.985.853
I. Nợ ngắn hạn	310		34.648.231.391	69.310.985.853
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	11.673.841.778	24.247.031.558
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	16	900.004.338	869.958.499
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	17	479.185.483	886.258.785
4. Phải trả người lao động	314		1.453.317.632	23.123.173.166
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	3.888.628.038	3.832.930.161
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		136.363.638	
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	19	552.710.757	464.698.957
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	20		
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		15.564.179.727	15.886.934.727
II. Nợ dài hạn	330		77.000.000	77.000.000
1. Phải trả dài hạn khác	337		77.000.000	77.000.000
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		134.817.907.570	132.980.122.391
I. Vốn chủ sở hữu	410		134.817.907.570	132.980.122.391
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	21	56.655.300.000	56.655.300.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		56.655.300.000	56.655.300.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	21	13.761.696.224	13.761.696.224
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414	21	6.476.325.962	6.476.325.962
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	21	48.155.058.205	48.155.058.205
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	21	9.769.527.179	7.931.742.000
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		7.931.742.000	
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1.837.785.179	7.931.742.000
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		169.543.138.961	202.368.108.244

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 04 năm 2024

Người lập biểu



Võ Thị Ngọc Hoanh

Kế toán trưởng



Huỳnh Thị Bích Hạnh



DN - BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH
QUÝ 1 NĂM 2024

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023	Lũy kế năm 2024	Lũy kế năm 2023
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	23	44.605.519.561	42.824.231.731	44.605.519.561	42.824.231.731
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	24	86.739.808	59.000	86.739.808	59.000
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		44.518.779.753	42.824.172.731	44.518.779.753	42.824.172.731
4. Giá vốn hàng bán	11	25	34.543.230.480	28.665.916.555	34.543.230.480	28.665.916.555
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		9.975.549.273	14.158.256.176	9.975.549.273	14.158.256.176
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	26	526.525.862	702.064.249	526.525.862	702.064.249
7. Chi phí tài chính	22	27				
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23					
8. Chi phí bán hàng	25	28a	4.445.035.870	6.063.500.712	4.445.035.870	6.063.500.712
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	28b	4.045.575.582	5.656.378.074	4.045.575.582	5.656.378.074
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}	30		2.011.463.683	3.140.441.639	2.011.463.683	3.140.441.639
11. Thu nhập khác	31	29	133.829	1.109.700	133.829	1,109.700
12. Chi phí khác	32	30	1.821.881	1.059.310	1.821.881	1.059.310
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(1.688.052)	50.390	(1.688.052)	50.390
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		2.009.775.631	3.140.492.029	2.009.775.631	3.140.492.029
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	31	171.990.452	326.947.490	171.990.452	326.947.490
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		1.837.785.179	2.813.544.539	1.837.785.179	2.813.544.539

Người lập biểu

Võ Thị Ngọc Hoanh

Kế toán trưởng

Huỳnh Thị Bích Hạnh

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 04 năm 2024



Từ Trung Đan

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
QUY 1 NĂM 2024

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		2.009.775.631	3.140.492.029
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BDSĐT	02		750.045.673	874.265.671
- Các khoản dự phòng	03			
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04			
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(521.071.588)	(695.984.940)
- Chi phí lãi vay	06			
3. Lợi nhuận kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		2.238.749.716	3.318.772.760
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		6.587.676.534	24.130.412.314
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		11.632.211.849	(9.705.417.797)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		(34.186.391.626)	(24.707.207.521)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(474.115.179)	16.104.571
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13			
- Tiền lãi vay đã trả	14			
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(404.705.604)	(691.574.944)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		23.000.000	50.000.000
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(345.755.000)	(2.674.971.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(14.929.329.310)	(10.263.881.617)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21			(300.875.000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22			
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23			
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24			
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25			
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26			
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		584.832.343	751.292.906
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		584.832.343	450.417.906
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32			
3. Tiền thu từ đi vay	33			
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34			
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40			
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		(14.344.496.967)	(9.813.463.711)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		32.771.838.524	28.787.570.392
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70		(10.572.658.443)	18.974.106.681

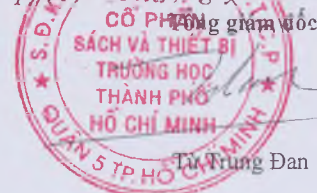
Người lập biểu

Võ Thị Ngọc Hoanh

Kế toán trưởng

Huỳnh Thị Bích Hạnh

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 04 tháng 04 năm 2024



Từ Trung Đan

BẢNG THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 1 năm 2024

1. Đặc điểm hoạt động

1.1 Khái quát chung

Công ty Cổ phần Sách và Thiết Bị Trường Học Thành phố Hồ Chí Minh (sau đây gọi tắt là "Công ty") là Công ty Cổ phần được thành lập từ việc Cổ phần hóa Doanh nghiệp nhà nước (Công ty Sách và Thiết Bị Trường Học Thành phố Hồ Chí Minh theo Quyết định số 6500/QĐ-UBND ngày 23 tháng 12 năm 2005 của Ủy Ban Nhân Dân Thành Phố Hồ Chí

Minh. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo giấy chứng nhận doanh nghiệp theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103004971 ngày 04 tháng 07 năm 2006 của Sở Kế Hoạch và Đầu Tư Thành phố Hồ Chí Minh, Luật Doanh Nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay

Công ty đã 13 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 12 tháng 9 năm 2022 với mã số doanh nghiệp là 0301325347.

Công ty đã niêm yết giao dịch cổ phiếu phổ thông tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội kể từ ngày 21/12/2006 theo Giấy chứng nhận đăng ký giao dịch cổ phiếu số 63/TTGDHN – ĐKGD ngày 06/12/2006 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán là STC.

1.2 Lĩnh vực kinh doanh chính: sản xuất và thương mại

1.3 Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất và cung ứng các thiết bị trường học và đồ dùng
- Mua bán sách giáo khoa; Mua bán tủ, bàn, ghế, sản phẩm bằng gỗ, đồ chơi trẻ em (trừ đồ chơi có hại cho giáo dục nhân cách, sức khỏe của trẻ em hoặc ảnh hưởng tới an ninh trật tự và an toàn xã hội), dụng cụ thể dục thể thao (trừ kinh doanh súng đạn thể thao, vũ khí thô sơ);
- In sách giáo khoa học sinh và các loại ấn phẩm nhà trường; In nhãn hiệu bao bì;
- Sản xuất tủ, bàn, ghế, sản phẩm bằng gỗ (không chế biến gỗ, rèn, đúc, cán kéo kim loại, dập, gò, hàn, sơn; xi mạ điện; tái chế phế thải tại trụ sở);
- Sản xuất đồ chơi trẻ em;
- Sản xuất phim video;
- Mua bán hóa chất (trừ hóa chất có tính độc hại mạnh);
- Mua bán thiết bị nghe nhìn, máy vi tính, thiết bị ngoại vi, phần mềm vi tính;
- Giáo dục tiểu học, trung học cơ sở và trung học phổ thông;
- Đào tạo nghề;
- Cho thuê văn phòng;
- Giáo dục mầm non

1.4 Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có 1 Công ty con và 3 đơn vị trực thuộc:

- Công ty con: Công ty CP Giáo Dục An Đông
- Các đơn vị trực thuộc:
 - Chi nhánh Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Trường học TPHCM - Xí nghiệp đồ dùng dạy học;
 - Chi nhánh Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Trường học TPHCM (Tại Khu Công nghiệp Sóng Thần 3- Bình Dương);
 - Chi nhánh Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Trường học TPHCM (Tại 104/5 Mai Thị Lựu, P.Đa Kao; Quận 1 TPHCM).

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

Niên độ kế toán năm bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 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 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014, 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. Hình thức kế toán áp dụng: Chứng từ ghi sổ.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu:

4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền:

Tiền bao gồm: tiền mặt, 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 nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Việc ghi nhận, đánh giá và xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo hướng dẫn của Thông tư số Thông tư số 179/2012/TT-BTC ngày 24/10/2012 của Bộ Tài chính. Theo đó, đối với việc thanh toán các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phát sinh trong kỳ kế toán thì thực hiện theo tỷ giá thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch ngoại tệ của Ngân hàng thương

mại nơi doanh nghiệp có giao dịch, đối với việc đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ kế toán thì thực hiện theo tỷ giá mua vào của Ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp mở tài khoản công bố tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và do đánh giá lại số dư cuối kỳ được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

4.3 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 48/2019/TT-BTC ngày 08/8/2019 của Bộ Tài chính.

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 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 48/2019/TT-BTC ngày 08/8/2019 của Bộ Tài chính.

4.5 Các khoản đầu tư tài chính:

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại và số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

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.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư chứng khoán được lập cho các loại chứng khoán đầu tư của Công ty bị giảm giá tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư được lập cho các khoản vốn Công ty đang đầu tư vào các tổ chức kinh tế khác nếu các tổ chức này bị lỗ tại ngày kết thúc kỳ kế toán (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư).

Việc trích lập dự phòng thực hiện theo Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/8/2019 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/06/2013 của Bộ Tài chính.

4.6 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 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính.

Loại tài sản	Thời gian khấu hao (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 44
Máy móc thiết bị	5 – 7
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 – 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 – 5

4.7 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 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.

Các tài sản cố định vô hình khác

Các tài sản cố định vô hình khác được phân ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Khấu hao của tài sản cố định vô hình khác được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Tỷ lệ khấu hao phù hợp với Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính.

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Phần mềm máy tính	3

4.8 Ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước dài hạn phản ánh các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan 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.

4.9 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.

4.10 Phân phối lợi nhuận sau thuế

Lợi nhuận sau thuế sau khi trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty được chia cho các cổ đông theo Nghị quyết của Đại hội Cổ đông.

4.11 Nguyên tắc ghi nhận doanh thu bán hàng, doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:

- Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng
- Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc năm tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu 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 cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn 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 Chính sách thuế và các lệ phí nộp Ngân sách mà công ty đang thực hiện

· Thuế Giá trị gia tăng

Sách giáo khoa và các loại sách tham khảo hỗ trợ sách giáo khoa thuộc đối tượng không chịu thuế, các loại sách khác và thiết bị văn phòng, dụng cụ học tập chịu thuế suất theo quy định hiện hành.

· Thuế thu nhập doanh nghiệp

Áp dụng mức thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp là 10% trong suốt thời gian hoạt động đối với phần thu nhập của doanh nghiệp có được trong lĩnh vực xã hội hóa (Sản xuất và cung ứng thiết bị trường học, đồ dùng dạy học). Ưu đãi trên được thực hiện theo Công văn số 1294/TCT-CS của Tổng cục Thuế ngày 15/4/2011 về việc trả lời Công văn số 245/STB-10 ngày 29/12/2010 của Công ty Sách và Thiết bị trường học Thành Phố Hồ Chí Minh

Áp dụng mức thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp là 20% đối với các hoạt động khác.

· 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 đầu tư tài chính, phải thu khách hàng, phải thu khác và tài sản tài 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 với các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

4.15 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.

Mối quan hệ là bên liên quan cũng hình thành giữa 02 công ty cùng chịu sự kiểm soát chung của tập đoàn hoặc giữa 02 Công ty cùng chịu ảnh hưởng đáng kể bởi 01 cá nhân (là cổ đông/nhóm cổ đông/người lãnh đạo).

Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán.

	(Đơn vị tính: VND)	
	31/03/2024	01/01/2024
5. Tiền	31/03/2024	01/01/2024
- Tiền mặt tại quỹ	389.166.136	306.399.723
- Tiền gửi ngân hàng	2.908.432.638	7.426.751.149
- Các khoản tương đương tiền	15.129.742.783	25.038.687.652
Cộng	18.427.341.557	32.771.838.524
6. Phải thu của khách hàng	31/03/2024	01/01/2024
a. Phải thu của khách hàng ngắn hạn		
+ Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Và Phát Triển Giáo Dục Phương Nam	11.814.448.182	86.745.192
+ CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ SỐ VIỆT SIN	3.509.522.575	1.521.563.215
+ Các khoản phải thu khách hàng khác	15.068.104.978	35.978.238.344
Tổng	30.392.075.735	37.586.546.751
b. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan		
+ Công ty CP Sách và Thiết Bị Giáo Dục Miền Nam	768.050.854	343.000.971
+ Công ty CP Học Liệu		13.871.460
+ Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Miền Trung	384.534.721	484.399.707
+ Công Ty CP Sách Và Thiết Bị Giáo Dục Cửu Long	463.989.404	692.912.697
+ Công ty CP Giáo Dục An Đông	13.668.457	
+ Công ty Đầu tư và Phát triển Giáo Dục Phương Nam	11.814.448.182	86.745.192
+ Công Ty Cổ Phần Đầu Tư và Phát Triển Giáo Dục Hà Nội	24.079.999	

7. Trả trước cho người bán	31/03/2024	01/01/2024
a. Trả trước cho người bán ngắn hạn		
+ CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI LÊ NGỌC VY	545.000.000	
+ Công ty TNHH Thiết Kế và Quảng Cáo Hướng Nam	494.984.860	
+ CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ P&T	363.720.000	
+ CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH VÀ TIẾP THỊ GIAO THÔNG VẬN TẢI VIỆT NAM-VIETRAVEL	179.550.000	
+ Các khoản phải thu khách hàng khác	155.965.587	1.076.687.012
Tổng	1.739.220.447	1.076.687.012

b. Trả trước cho các bên liên quan

8. Các khoản phải thu ngắn hạn khác:	31/03/2024	01/01/2024
Lãi dự thu		63.760.755
Tạm ứng	100.677.290	
Phải thu khác	83.000.000	56.095.000
Cộng	183.677.290	119.855.755

9. Dự phòng phải thu khó đòi:	31/03/2024	01/01/2024
Các khoản nợ phải thu từ 3 năm	(358.744.987)	(358.744.987)
Các khoản nợ phải thu từ 2 năm đến dưới 3 năm	(73.019.855)	(73.019.855)
Các khoản nợ phải thu từ 1 năm đến dưới 2 năm	(58.192.281)	(58.192.281)
Cộng	(489.957.123)	(489.957.123)

10. Hàng tồn kho:	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Nguyên liệu, vật liệu;	7.792.873.755	(91.516.214)	7.863.541.481	(91.516.214)
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang;	4.169.820.853		4.072.372.072	
- Thành phẩm;	18.868.552.609	(1.991.048.329)	16.780.950.546	(1.991.048.329)
- Hàng hóa;	44.947.856.320	(3.345.745.379)	58.694.451.287	(3.345.745.379)
Cộng	75.779.103.537	(5.428.309.922)	87.411.315.386	(5.428.309.922)

11. Chi phí trả trước	31/03/2024	01/01/2024
a. Ngắn hạn		
Sửa chữa 223 Nguyễn Tri Phương	81.022.487	118.924.151
CCDC chờ phân bổ (khác)	40.373.483	112.318.273
Chi phí khác	241.237.494	329.697.859
Cộng	362.633.464	560.940.283

b. Dài hạn		
Sửa chữa 104/5 Mai Thị Lựu	1.693.453.036	1.706.580.580
Sửa chữa Bình Dương	891.689.333	46.060.382
Chi phí thuê đất trả trước tại KCN Sóng Thần - Bình Dương(*)	6.203.695.833	6.251.052.291
CCDC chờ phân bổ (khác)	419.365.091	475.165.332
Chi phí khác	266.131.120	323.053.830
Cộng	9.474.334.413	8.801.912.415

(*) Thuê 20.606 m² đất tại KCN Sóng Thần, Bình Dương với thời hạn thuê từ ngày 26/12/2006 đến 31/12/2055.

12. Tăng, giảm tài sản cố định và bất động sản đầu tư

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ					
Số dư đầu năm	38.332.037.141	13.895.306.399	10.179.796.363	1.679.712.280	64.086.852.183
- Mua trong năm					
- Đầu tư XDCB hoàn thành					
- Thanh lý, nhượng bán					
Số cuối năm	38.332.037.141	13.895.306.399	10.179.796.363	1.679.712.280	64.086.852.183
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	18.442.154.807	12.045.404.101	8.168.408.296	1.470.251.729	40.126.218.933
- Khấu hao trong năm	232.499.505	241.053.334	181.779.204	27.134.289	682.466.332
- Thanh lý, nhượng bán					
Số cuối năm	18.674.654.312	12.286.457.435	8.350.187.500	1.497.386.018	40.808.685.265
Giá trị còn lại					
- Tại ngày đầu năm	19.889.882.334	1.849.902.298	2.011.388.067	209.460.551	23.960.633.250
- Tại ngày cuối năm	19.657.382.829	1.608.848.964	1.829.608.863	182.326.262	23.278.166.918

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay là đồng

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/03/2024 : 21.466.960.869

b. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Phần mềm máy tính	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ		
Số dư đầu năm	696.540.000	696.540.000
- Mua trong năm		
- Thanh lý, nhượng bán		
Số cuối năm	696.540.000	696.540.000
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu năm	696.540.000	696.540.000
- Khấu hao trong năm		
- Thanh lý, nhượng bán		
Số cuối năm	696.540.000	696.540.000
Giá trị còn lại		
- Tại ngày đầu năm		
- Tại ngày cuối năm		

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/03/2024 : 696.540.000

c. Tăng, giảm bất động sản đầu tư

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ		
Số dư đầu năm	7.974.362.168	7.974.362.168
- Mua trong năm		
- Thanh lý, nhượng bán		
Số cuối năm	7.974.362.168	7.974.362.168
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu năm	2.023.020.273	2.023.020.273
- Khấu hao trong năm	67.579.341	67.579.341
- Thanh lý, nhượng bán		
Số cuối năm	2.090.599.614	2.090.599.614
Giá trị còn lại		
- Tại ngày đầu năm	5.951.341.895	5.951.341.895
- Tại ngày cuối năm	5.883.762.554	5.883.762.554

Đây là một phần tòa nhà văn phòng 780 Nguyễn Kiệm cho Công ty CP Giáo Dục An Đông (Công ty con) thuê làm cơ sở dạy học.

13. Xây dựng cơ bản dở dang

	31/03/2024	01/01/2024
+ Tư vấn pháp lý 223 Nguyễn Tri Phương	300.000.000	300.000.000
+ Tư vấn xây dựng hệ thống định mức lao động cho xí nghiệp	143.472.222	143.472.222
Cộng	443.472.222	443.472.222

14. Các khoản đầu tư tài chính

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Đầu tư vào công ty con				
+ CÔNG TY CỔ PHẦN GIÁO DỤC AN ĐÔNG	2.760.000.000		2.760.000.000	
- Đầu tư vào đơn vị khác;				
+ Công Ty CP Dịch Vụ Xuất Bản Giáo Dục Gia Định	490.000.000		490.000.000	
Cộng	3.250.000.000		3.250.000.000	

- Các cổ phiếu này chưa được niêm yết tại các Sở Giao dịch Chứng khoán và Công ty cũng không có được nguồn dữ liệu tham khảo nào đáng tin cậy về thị giá của các cổ phiếu này tại thời điểm cuối năm. Ban Tổng giám đốc Công ty cũng đánh giá rằng giá trị ghi nhận các khoản đầu tư này là hợp lý.

Do đó, giá trị của các cổ phiếu đã đầu tư được ghi nhận theo giá gốc và không trích lập dự phòng.

15. Phải trả người bán

	31/03/2024	01/01/2024
a. Phải trả người bán ngắn hạn		
+ Công Ty TNHH Thiên Kỳ An	2.115.108.850	3.307.492.342
+ CÔNG TY TNHH MTV TM VÀ SX GIA CÔNG NHỰA TIẾN VINH	1.381.804.724	1.604.151.888
+ CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN GIÁO DỤC BẢO LINH	1.193.112.965	
+ Phải trả cho các đối tượng khác	6.983.815.239	19.335.387.328
Cộng	11.673.841.778	24.247.031.558
b. Phải trả người bán là các bên liên quan		
+ Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại Thành phố Hồ Chí Minh	1.013.687.730	994.463.730

16. Người mua trả tiền trước

	31/03/2024	01/01/2024
a. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		
+ CÔNG TY TNHH THIẾT BỊ GIÁO DỤC TRÂM HUỖNH	217.803.000	
+ CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN HITEC	172.511.896	138.287.753
+ CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ TIN HỌC VIỄN THÔNG	163.852.611	
+ Trả tiền trước cho các đối tượng khác	345.836.831	731.670.746
Cộng	900.004.338	869.958.499
b. Người mua trả tiền trước là các bên liên quan		

17. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	Đầu kỳ		Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Cuối kỳ	
	Nợ	Có			Nợ	Có
- Thuế giá trị gia tăng		716.980.308	540.214.322	1.030.439.158		226.755.472
- Thuế thu nhập doanh nghiệp		162.937.896	171.990.452	404.705.604	79.107.316	9.330.060
+ Thuế thu nhập doanh nghiệp tại TPHCM		8.734.681	162.660.392	250.502.389	79.107.316	
+ Thuế thu nhập doanh nghiệp tại Bình Dương		154.203.215	9.330.060	154.203.215		9.330.060
- Thuế thu nhập cá nhân	416.205.918	6.340.581	1.368.874.550	715.909.262		243.099.951
+ Thuế thu nhập cá nhân CBCNV tại TPHCM	416.205.918		558.029.015	113.832.729		27.990.368
+ Thuế thu nhập cá nhân CBCNV tại Bình Dương		6.340.581	514.218.036	359.686.811		160.871.806
+ Thuế thu nhập cá nhân vắng lại			296.627.499	242.389.722		54.237.777
- Thuế nhà đất, tiền thuê đất	666.971.401		(228.551.626)		895.523.027	
- Các loại thuế khác			9.000.000	9.000.000		
Cộng	1.083.177.319	886.258.785	1.861.527.698	2.160.054.024	974.630.343	479.185.483

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan Thuế, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính này sẽ thay đổi theo quyết định của Cơ quan Thuế

18. Chi phí phải trả

	31/03/2024	01/01/2024
+ Trích trước chi phí bán hàng	943.501.060	3.707.960.890
+ Các khoản trích trước khác	2.945.126.978	124.969.271
Cộng	3.888.628.038	3.832.930.161

19. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	31/03/2024	01/01/2024
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn;	93.500.000	93.500.000
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả;	20.737.557	20.737.557
- Thù lao phải trả hội đồng quản trị, ban kiểm soát	353.678.200	350.461.400
- Các khoản phải trả, phải nộp khác.	84.795.000	
Cộng	552.710.757	464.698.957

20. Vay và nợ thuê tài chính	Đầu kỳ	Trong kỳ	Cuối kỳ
	01/01/2024	Tăng	Giảm
a, Vay ngắn hạn			
b, Vay dài hạn			
Cộng			31/03/2024

21. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển
Số dư đầu năm trước	56.655.300.000	6.476.325.962	45.522.654.073
Tăng trong năm			2.632.404.132
Giảm trong năm			
Số dư cuối năm trước	56.655.300.000	6.476.325.962	48.155.058.205
Số dư đầu năm nay	56.655.300.000	6.476.325.962	48.155.058.205
Tăng trong năm			
Giảm trong năm			
Số dư cuối năm nay	56.655.300.000	6.476.325.962	48.155.058.205

	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	13.761.696.224	7.931.742.000	130.347.718.259
Tăng trong năm		14.672.425.183	17.304.829.315
Giảm trong năm		14.672.425.183	14.672.425.183
Số dư cuối năm trước	13.761.696.224	7.931.742.000	132.980.122.391
Số dư đầu năm nay	13.761.696.224	7.931.742.000	132.980.122.391
Tăng trong năm		1.837.785.179	1.837.785.179
Giảm trong năm			
Số dư cuối năm nay	13.761.696.224	9.769.527.179	134.817.907.570

b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu	31/03/2024	01/01/2024
- Vốn đầu tư của Nhà xuất bản giáo dục Việt Nam	29.767.680.000	29.767.680.000
- Vốn góp của cổ đông khác	26.887.620.000	26.887.620.000
Cộng	56.655.300.000	56.655.300.000

c) Cổ phiếu	31/03/2024	01/01/2024
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	5.665.530	5.665.530
+ Cổ phiếu phổ thông	5.665.530	5.665.530
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	5.665.530	5.665.530
+ Cổ phiếu phổ thông	5.665.530	5.665.530

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VNĐ

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	7.931.742.000	7.931.742.000
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp	1.837.785.179	2.813.544.539
Phân phối lợi nhuận năm trước:		
Phân phối lợi nhuận năm nay:		
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	9.769.527.179	10.745.286.539

22. Các khoản mục ngoài Bảng Cân đối kế toán	31/03/2024	01/01/2024
Chỉ tiêu		
- Ngoại tệ (USD)	324,62	324,62

23. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (Mã số 01)	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
a) Doanh thu		
+ Doanh thu bán hàng sách và sản phẩm in	14.416.744.725	6.636.410.913
+ Doanh thu thiết bị giáo dục	28.193.125.397	34.191.406.982
+ Doanh thu khác	1.995.649.439	1.996.413.836
Cộng	44.605.519.561	42.824.231.731
24. Các khoản giảm trừ doanh thu (Mã số 02)	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
- Hàng bán bị trả lại: sách và sản phẩm in	82.000	59.000
- Hàng bán bị trả lại: Thiết bị giáo dục	86.657.808	
Cộng	86.739.808	59.000
Doanh thu thuần về bán hàng hóa dịch vụ (mã số 10)	44.518.779.753	42.824.172.731
25. Giá vốn hàng bán(Mã số 11)	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
- Giá vốn sách và sản phẩm in	13.929.219.727	5.690.163.484
- Giá vốn thiết bị giáo dục	18.968.895.281	21.328.487.173
- Giá vốn khác	1.645.115.472	1.647.265.898
Cộng	34.543.230.480	28.665.916.555
26. Doanh thu hoạt động tài chính(Mã số 21)	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
- Lãi tiền gửi	134.671.588	309.584.940
- Cổ tức lợi nhuận được chia	386.400.000	386.400.000
- Chiết khấu thanh toán nhanh nhận được	5.454.274	6.079.309
Cộng	526.525.862	702.064.249
27. Chi phí hoạt động tài chính(Mã số 22)	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
Cộng		
28. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ		
- Tiền lương, các khoản trích theo lương	2.093.498.984	3.763.892.590
- Khấu hao TSCĐ	118.061.085	108.369.552
- Chi phí vận chuyển	389.278.665	439.724.449
- Tiền thuê đất	1.334.102.262	1.237.591.782
- Các khoản khác	510.094.874	513.922.339
Cộng	4.445.035.870	6.063.500.712
b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ		
- Tiền lương, các khoản trích theo lương	1.519.302.875	2.991.464.882
- Khấu hao TSCĐ	217.266.711	290.186.905
- Tiền thuê đất	419.399.390	610.637.856
- Các khoản khác	1.889.606.606	1.764.088.431
Cộng	4.045.575.582	5.656.378.074
29. Thu nhập khác(Mã số 31)	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
- Các khoản khác.	133.829	1.109.700
Cộng	133.829	1.109.700
30. Chi phí khác(Mã số 32)	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
- Các khoản khác.	1.821.881	1.059.310
Cộng	1.821.881	1.059.310

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
31. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành(Mã số 51)		
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	2.009.775.631	3.140.492.029
- Lợi nhuận hoạt động khác ưu đãi thuế hoạt động xã hội hóa	1.709.153.376	2.436.990.200
- Lợi nhuận hoạt động khác không được ưu đãi thuế	300.622.255	703.501.829
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	(289.871.114)	(261.620.436)
- Điều chỉnh tăng	96.528.886	124.779.564
+ Chi phí không hợp lệ	96.528.886	124.779.564
- Điều chỉnh giảm	386.400.000	386.400.000
+ Cổ tức lợi nhuận được chia	386.400.000	386.400.000
Tổng thu nhập chịu thuế	1.719.904.517	2.878.871.593
- Thu nhập chịu thuế của HĐ SXKD cho ngành nghề xã hội hóa	1.732.363.816	2.488.268.284
- Thu nhập chịu thuế của HĐ khác không ưu đãi thuế	(12.459.299)	390.603.309
Thuế thu nhập doanh nghiệp	171.990.452	326.947.490
- Hoạt động SXKD cho ngành nghề xã hội hóa	171.990.452	248.826.828
- Hoạt động khác không được ưu đãi thuế		78.120.662
Chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	171.990.452	326.947.490
Lợi nhuận sau thuế TNDN	1.837.785.179	2.813.544.539

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

Không có sự kiện quan trọng nào khác xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong các Báo cáo tài chính.

33. Thông tin về các bên liên quan

a. Thông tin về các bên liên quan

Công ty TNHH MTV Nhà Xuất Bản Giáo Dục Việt Nam
 Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại Thành phố Hồ Chí Minh
 Công ty CP Sách và Thiết Bị Giáo Dục Miền Nam
 Công ty CP Học Liệu
 Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo Dục Phương Nam
 Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Miền Trung
 Công Ty CP Sách và Thiết Bị Giáo Dục Cửu Long
 Công Ty Cổ Phần Đầu Tư và Phát Triển Giáo Dục Hà Nội
 Công ty CP Giáo Dục An Đông

Mối quan hệ

Công ty mẹ
 Đơn vị trực thuộc của Công ty mẹ
 Chung Công ty mẹ
 Chung Công ty mẹ
 Chung công ty đầu tư
 Chung Công ty mẹ
 Chung Công ty mẹ
 Chung Chủ tịch HĐQT và chung
 Công ty đầu tư
 Công ty con

b. Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong năm tài chính gồm Công ty liên quan

Bán hàng		Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại Thành phố Hồ Chí Minh	Sách, thiết bị,...	110.861.112	
Công ty CP Sách và Thiết Bị Giáo Dục Miền Nam	Sách, thiết bị,...	1.358.777.744	2.059.274.245
Công ty CP Học Liệu	Thiết bị, ...		3.771.430
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo Dục Phương Nam	Sách, thiết bị, đĩa	12.029.173.717	75.016.126
Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Miền Trung	Thiết bị	95.071.494	102.710.662
Công Ty CP Sách Và Thiết Bị Giáo Dục Cửu Long	Thiết bị	67.521.408	51.822.807
Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Và Phát Triển Giáo Dục Hà Nội	Thiết bị	47.173.332	
Công ty CP Giáo Dục An Đông	Sách, thiết bị, mặt bằng,....	1.436.477.178	1.439.776.521

Mua hàng

		Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại Thành phố Hồ Chí Minh	Phí quản lý, tem	17.800.000	
Công ty CP Sách và Thiết Bị Giáo Dục Miền Nam	SGK, STK,..		2.896.765.580
Công ty Đầu tư và Phát triển Giáo Dục Phương Nam	SGK, SBT, STK,..	299.136.440	15.273.406.590

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 (bao gồm rủi ro tỷ giá, 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:

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 tỷ giá, lãi suất và giá.

Quản lý rủi ro về tỷ giá

Công ty ít phát sinh các giao dịch có gốc ngoại tệ. Giao dịch ngoại tệ chủ yếu tại Công ty là thanh toán nợ do nhập khẩu thiết bị. Ban Tổng Giám đốc đánh giá Công ty ít chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Để quản lý rủi ro về tỷ giá, Công ty duy trì các biện pháp như tối ưu hóa thời hạn thanh toán các khoản nợ, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ phù hợp,

dự báo tỷ giá ngoại tệ trong tương lai.

Giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính và nợ tài chính có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối kỳ như sau:

	31/03/2024	01/01/2024
Tài sản tài chính (tiền gửi ngân hàng)	324,62	324,62

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. Ban Tổng 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 mua nguyên vật liệu chủ yếu từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá của nguyên vật liệu đầu vào. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã áp dụng chính sách ký hợp đồng nguyên tắc với các nhà cung cấp truyền thống đồng thời đa dạng hóa các nguồn cung của Công ty.

Quản lý rủi ro tín dụng

Khách hàng của Công ty phần lớn là doanh nghiệp trong nước hoạt động trong lĩnh vực giáo dục, đặc biệt là các Công ty trong tập đoàn Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam và các trường học có nguồn kinh phí chủ yếu từ ngân sách Nhà nước. Do đó Ban Tổng Giám đốc đánh giá rủi ro tín dụng với khách hàng của Công ty ở mức thấp. Để quản lý rủi ro tín dụng, Công ty đã duy trì chính

sách nhận tiền đặt cọc của khách hàng ngay sau khi ký hợp đồng hoặc yêu cầu khách hàng thanh toán trước khi nhận hàng.

Quản lý rủi ro thanh khoản

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

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

31/03/2024	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Các khoản vay và nợ			
Phải trả người bán	11.673.841.778		11.673.841.778
Chi phí phải trả	3.888.628.038		3.888.628.038
Phải trả khác	552.710.757	77.000.000	629.710.757
Cộng	16.115.180.573	77.000.000	16.192.180.573
01/01/2024	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Các khoản vay và nợ			
Phải trả người bán	24.247.031.558		24.247.031.558
Chi phí phải trả	3.832.930.161		3.832.930.161
Phải trả khác	464.698.957	77.000.000	541.698.957
Cộng	28.544.660.676	77.000.000	28.621.660.676

Hiện tại, Ban Tổng Giám đốc đánh giá rằng rủi ro thanh khoản của Công ty trong ngắn hạn là kiểm soát được và tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng 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:

31/03/2024	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và khoản tương đương tiền	18.427.341.557		18.427.341.557
Phải thu khách hàng	29.902.118.612		29.902.118.612
Đầu tư tài chính	5.249.335.881	490.000.000	5.739.335.881
Phải thu khác	83.000.000	23.651.645	106.651.645
Cộng	53.661.796.050	513.651.645	54.175.447.695
01/01/2024	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và khoản tương đương tiền	32.771.838.524		32.771.838.524
Phải thu khách hàng	37.096.589.628		37.096.589.628
Đầu tư tài chính	5.249.335.881	490.000.000	5.739.335.881
Phải thu khác	119.855.755	19.318.596	139.174.351
Cộng	75.237.619.788	509.318.596	75.746.938.384

35. Các cam kết thuê hoạt động

Đến thời điểm 31/03/2024, Công ty có các cam kết thuê hoạt động như sau:

- Hợp đồng thuê đất số 2490/HĐ-TNMT-QLSDĐ ngày 24/03/2016 với Sở Tài nguyên và Môi trường Tp. Hồ Chí Minh về việc thuê 2.182,4 m2 đất tại 104/5 Mai Thị Lựu, Phường Đa Kao, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh; thời gian thuê: 50 năm; tiền thuê đất trả hàng năm;
- Hợp đồng thuê đất số 31/HĐTĐ/ST3 ngày 26/12/2006 về việc thuê 20.606 m2 đất ở KCN Sóng Thần, Bình Dương với thời hạn thuê từ ngày 26/12/2006 đến 31/12/2055;
- Hợp đồng thuê đất số 5109/HĐ-TNMT-ĐKKTĐ ngày 26/06/2008 với Sở Tài nguyên và Môi trường Tp. Hồ Chí Minh về việc thuê 1.649 m2 đất tại 122 Phan Văn Trị, Phường 12, Quận Bình Thạnh, Tp. Hồ Chí Minh để xây dựng phân xưởng mộc – nay là Xí nghiệp đồ dùng dạy học và cửa hàng kinh doanh; tiền thuê đất trả hàng năm.
- Hợp đồng thuê đất số 6170/HĐ-TNMT-ĐKKTĐ ngày 21/08/2009 với Sở Địa chính Tp. Hồ Chí Minh về việc thuê 2.875 m2 đất tại 223 Nguyễn Tri Phương, Phường 9, Quận 5, Tp. Hồ Chí Minh để làm văn phòng làm việc, văn phòng cho thuê, cửa hàng kinh doanh và nhà trưng bày sản phẩm; thời gian thuê: 50 năm; tiền thuê đất trả hàng năm
- Hợp đồng thuê đất số 8651/HĐ-TNMT-ĐKKTĐ ngày 27/11/2009 với Sở Tài nguyên và Môi trường Tp. Hồ Chí Minh về việc thuê 1.423 m2 đất tại 780 Nguyễn Kiệm, Phường 4, Quận Phú Nhuận, Tp. Hồ Chí Minh để xây dựng phân xưởng cơ khí và sơn tĩnh điện (là Xí nghiệp thiết bị trường học, nay đã chuyển về Khu công nghiệp Sóng Thần, hiện tại diện tích đất đang được sử dụng làm cửa hàng kinh doanh); tiền thuê đất trả hàng năm.

36. Số liệu so sánh

Các số liệu so sánh trên cân đối kế toán là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 và số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ là số liệu trên báo cáo tài chính cho kỳ kế toán Quý 1 năm 2023.

Người lập biểu

Võ Thị Ngọc Hoanh

Kế toán trưởng

Huỳnh Thị Bích Hạnh



