

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

Mẫu số B 01-DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	31/03/2024 VND	01/01/2024 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		100		45,152,129,489	46,893,991,418
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5		415,267,702	904,850,549
1. Tiền	111			415,267,702	904,850,549
2. Các khoản tương đương tiền	112			-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120			20,000,000,000	20,000,000,000
1. Chứng khoán kinh doanh	121			-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122			-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123			20,000,000,000	20,000,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130			22,703,444,889	23,235,879,779
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6		4,873,277,538	4,871,207,498
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132			172,965,280	188,723,396
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	7		17,000,000,000	17,000,000,000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	8		1,404,977,938	1,923,724,752
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	9		(747,775,867)	(747,775,867)
IV. Hàng tồn kho	140	10		1,977,608,365	2,698,810,911
1. Hàng tồn kho	141			3,764,557,636	4,485,760,182
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			(1,786,949,271)	(1,786,949,271)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150			55,808,533	54,450,179
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11.a		16,654,767	28,472,724
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152			39,153,766	25,977,455
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200			4,170,613,880	4,437,773,788
I. Các khoản phải thu dài hạn	210			-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216			-	-
II. Tài sản cố định	220			4,079,281,185	4,324,422,783
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12		4,032,058,961	4,270,117,226
- Nguyên giá	222			8,603,762,079	8,603,762,079
- Giá trị hao mòn lũy kế	223			(4,571,703,118)	(4,333,644,853)
2. Tài sản cố định vô hình	227	13		47,222,224	54,305,557
- Nguyên giá	228			85,000,000	85,000,000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229			(37,777,776)	(30,694,443)
III. Bất động sản đầu tư	230			-	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242			-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250			-	-
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252			-	-
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253			-	-
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254			-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260			91,332,695	113,351,005
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11.b		91,332,695	113,351,005
2. Tài sản dài hạn khác	268			-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270			49,322,743,369	51,331,765,206

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2024 VND	01/01/2024 VND
C. Nợ phải trả	300		16,347,584,590	16,689,189,056
I. Nợ ngắn hạn	310		13,516,821,704	13,858,426,170
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	9,542,780,669	9,534,518,797
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	15	32,432,279	509,333,422
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	16	295,119,533	289,808,961
4. Phải trả người lao động	314		306,971,786	323,962,250
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	1,018,237,700	907,987,837
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	1,756,516,319	1,603,164,887
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19	374,659,794	499,546,392
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		190,103,624	190,103,624
II. Nợ dài hạn	330		2,830,762,886	2,830,762,886
1. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	19	2,830,762,886	2,830,762,886
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		32,975,158,779	34,642,576,150
I. Vốn chủ sở hữu	410	20	32,975,158,779	34,642,576,150
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	20	18,600,000,000	18,600,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		18,600,000,000	18,600,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Cổ phiếu quỹ	415	20	(726,105,307)	(726,105,307)
2. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	20	2,633,994,225	2,633,994,225
3. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		741,277,519	741,277,519
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	20	8,082,854,184	9,753,145,957
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		9,753,145,957	15,615,919,508
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(1,670,291,773)	(5,862,773,551)
6. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		3,643,138,158	3,640,263,756
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		49,322,743,369	51,331,765,206



Chủ tịch HĐQT

Nguyễn Tuấn Nam

Hà Nội, ngày 16 tháng 4 năm 2024

Kế toán trưởng

Đỗ Thị Thơm

Người lập biểu

Ngô Thị Hương Giang

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG
KINH DOANH HỢP NHẤT**
Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 31/03/2024

Mẫu số B 02-DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 1	
			Năm 2024 VND	Năm 2023 VND	Năm 2024 VND	Năm 2023 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	21	1,894,407,855	4,964,993,629	1,894,407,855	4,964,993,629
2. Các khoản giảm trừ	02	22	-	815,760	-	815,760
3. Doanh thu thuần về bán hàng và c.cấp dịch vụ	10		1,894,407,855	4,964,177,869	1,894,407,855	4,964,177,869
4. Giá vốn hàng bán	11	23	1,461,815,128	3,856,638,977	1,461,815,128	3,856,638,977
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ	20		432,592,727	1,107,538,892	432,592,727	1,107,538,892
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	51,592,704	148,101,870	51,592,704	148,101,870
7. Chi phí tài chính	22	25	69,712,384	79,435,859	69,712,384	79,435,859
Trong đó: Chi phí lãi vay		23	69,712,384	79,435,859	69,712,384	79,435,859
8. Lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, l.doanh		24	-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	25	26.a	805,344,878	622,594,604	805,344,878	622,594,604
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26.b	1,263,960,942	1,154,285,283	1,263,960,942	1,154,285,283
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(1,654,832,773)	(600,674,984)	(1,654,832,773)	(600,674,984)
12. Thu nhập khác	31		-	-	-	-
13. Chi phí khác	32		8,991,596	1,512,619	8,991,596	1,512,619
14. Lợi nhuận khác	40		(8,991,596)	(1,512,619)	(8,991,596)	(1,512,619)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(1,663,824,369)	(602,187,603)	(1,663,824,369)	(602,187,603)
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	27	3,593,002	27,012,829	3,593,002	27,012,829
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		(1,667,417,371)	(629,200,432)	(1,667,417,371)	(629,200,432)
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61	28	(1,670,291,773)	(649,395,879)	(1,670,291,773)	2,659,063,390
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		2,874,402	20,195,447	2,874,402	20,195,447
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	28	(949)	(369)	(949)	1,511
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	28	(949)	(369)	(949)	1,511



Chủ tịch HĐQT

Nguyễn Tuấn Nam

Hà Nội, ngày 16 tháng 4 năm 2024

Kế toán trưởng

Đỗ Thị Thơm

Người lập biểu

Ngô Thị Hương Giang

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Mẫu số B 03-DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 1	
			Năm 2024	Năm 2023
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(1,663,824,369)	(602,187,603)
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao Tài sản cố định	02		245,141,598	251,094,627
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(51,592,704)	(148,101,870)
- Chi phí lãi vay	06		69,712,384	79,435,859
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08		(1,400,563,091)	(419,758,987)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		562,833,921	(7,404,803,190)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		721,202,546	1,550,649,601
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể	11		(216,638,106)	(1,947,183,217)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		33,836,267	46,937,531
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(69,712,384)	(79,435,859)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	14	(3,672,764)	-
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(372,713,611)	(8,253,594,121)
				-
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS dài hạn khác	21	10	-	-
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		-	16,500,000,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		8,017,362	958,034
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		8,017,362	16,500,958,034

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 1	
			Năm 2024	Năm 2023
			-	-
				-
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				-
1. Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các CSH, mua lại CP của DN đã	32		-	-
2. Tiền thu từ đi vay	33		-	-
3. Tiền trả nợ gốc vay	34		(124,886,598)	(124,886,598)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(124,886,598)	(124,886,598)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(489,582,847)	8,122,477,315
Tiền và tương đương tiền tồn đầu kỳ	60	5	904,850,549	17,797,376,255
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền tồn cuối kỳ	70	5	415,267,702	25,919,853,570



Chủ tịch HĐQT

Nguyễn Tuấn Nam

Hà Nội, ngày 16 tháng 4 năm 2024

Kế toán trưởng

Đỗ Thị Thơm

Người lập biểu

Ngô Thị Hương Giang

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Mẫu số B 09-DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Tập đoàn ECI (sau đây gọi tắt là “Công ty”), trước đây là Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh giáo dục, được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Bản đồ - Tranh ảnh giáo khoa thuộc Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam theo Quyết định số 3286/QĐ-BGDĐT ngày 30/06/2006 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục và Đào tạo. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 0102137109 ngày 02/01/2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp, 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 5 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 20/10/2022.

Công ty đã thực hiện niêm yết cổ phiếu tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội vào ngày 25/5/2009 với mã chứng khoán là ECI.

1.2. Ngành nghề kinh doanh

- In ấn;
- Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác (trừ hoạt động đấu giá);
- Bán lẻ ô tô con (loại 9 chỗ ngồi trở xuống);
- Đại lý xe ô tô và xe có động cơ khác (trừ hoạt động đấu giá);
- Bán buôn thực phẩm;
- Bán buôn đồ uống;
- Bán buôn đồ dung khác cho gia đình;
- Vận tải hành khách đường bộ trong nội thành, ngoại thành (trừ vận tải bằng xe buýt);
- Vận tải hành khách đường bộ khác;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Cung cấp dịch vụ ăn uống không thường xuyên với khách hàng;
- Dịch vụ ăn uống khác;
- Dịch vụ phục vụ đồ uống.
- Bán lẻ sách, báo, tạp chí, văn phòng phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh.

1.3. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại thời điểm 31/03/2024, Công ty có 1 công ty con:

Tên Công ty	Địa chỉ	Lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết
Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục ECI	45 Hàng Chuối, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội	Sản xuất kinh doanh và thương mại	80,00%

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

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

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất là Đồng Việt Nam (VND).

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày theo quy định của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 Các nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất

Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Công ty con.

Công ty con

Công ty con là doanh nghiệp do Công ty kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của công ty này. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày Công ty bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Các Báo cáo tài chính của Công ty và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa Công ty mẹ và công ty con.

Việc thoái vốn của Công ty mẹ tại công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Nếu thoái vốn mà mất quyền kiểm soát thì các khoản lãi, lỗ phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Các số dư, giao dịch nội bộ và các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa Công ty mẹ và công ty con bị loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Giá trị lợi ích cổ đông không kiểm soát trong giá trị tài sản thuần của các Công ty con hợp nhất, gồm: Lợi ích cổ đông không kiểm soát tại ngày mua được xác định theo giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty con tại ngày mua; lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua đến đầu kỳ báo cáo và lợi ích cổ đông không kiểm soát

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu phát sinh trong kỳ báo cáo. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty, được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con và được trình bày là một chỉ tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

4.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

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

4.3 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản cho vay

Các khoản phải thu về cho vay được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản cho vay đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác là các khoản đầu tư mà Công ty không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty nhận đầu tư.

Khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Dự phòng

Việc lập dự phòng cho khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được thực hiện như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá thị trường của cổ phiếu;
- Trong trường hợp không xác định được giá trị hợp lý của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ vào khoản lỗ của bên nhận đầu tư.
- Đối với các công ty nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tổn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất. Các trường hợp khác, dự phòng trích lập trên cơ sở báo cáo tài chính của công ty nhận đầu tư.

4.4 Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: Phải thu khách hàng và phải thu khác.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

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

4.5 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.

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

Giá gốc hàng tồn kho bao gồm:

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

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

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

4.6 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

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Công ty thực hiện khấu hao nhanh gấp 2 lần đối với các tài sản là thiết bị dụng cụ quản lý. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	6
Phương tiện vận tải	6
Thiết bị dụng cụ quản lý	1,5

4.7 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Khấu hao

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

Thời gian khấu hao tài sản cố định vô hình tại Công ty cụ thể như sau:

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

4.8 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.9 Các khoản nợ phải trả

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

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

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

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

4.10 Chi phí phải trả

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

4.11 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

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

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

Chi phí đi vay

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

4.12 Vốn chủ sở hữu

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Cổ phiếu Quỹ

Cổ phiếu quỹ là khoản tiền đã trả để mua lại cổ phiếu do Công ty đã phát hành và các chi phí liên quan trực tiếp đến giao dịch mua lại này.

Phân phối lợi nhuận

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

Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức.

4.13 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng.
 - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc niên độ 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.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

4.14 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Trường hợp doanh thu đã ghi nhận năm trước nhưng sau ngày kết thúc niên độ kế toán mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu tương ứng thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc sau:

- Nếu phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì điều chỉnh giảm doanh thu của năm lập báo cáo;
- Nếu phát sinh sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì hạch toán giảm doanh thu của năm sau.

4.15 Giá vốn hàng bán

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

4.16 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: Chi phí lãi vay, chiết khấu thanh toán cho người mua, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

4.17 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

4.18 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

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

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính.

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

- Thuế GTGT: Áp dụng thuế suất 10% đối với hoạt động bán nẹp treo bàn đồ, máy tính; 5% đối với hoạt động bán sách tranh và thiết bị giáo dục; Hoạt động bán bản đồ, atlas, tranh ảnh giáo dục đĩa CD- Rom phục vụ cho giáo dục không chịu thuế. Riêng giai đoạn từ 01/02/2023 đến 31/12/2023 thì áp dụng thuế suất 8% đối với một số mặt hàng nẹp treo bản đồ, thiết bị
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng thuế suất là 20%.
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.20 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 về cho vay và phải thu 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 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.

4.21 Các bên liên quan

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Đơn vị tính: VND

5. Tiền

	31/03/2024	01/01/2024
Tiền mặt	338,130,247	408,251,000
Tiền gửi ngân hàng	77,137,455	496,599,549
Cộng	415,267,702	904,850,549

6. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/03/2024	01/01/2024
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Hải Dương	355,347,400	355,347,400
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Sơn La	333,570,539	333,570,539
Công ty CP Sách Giáo Dục tại TP. Hồ Chí Minh	477,435,915	477,435,915
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Golden Bay	2,364,936,000	2,364,936,000
Các đối tượng khác	1,341,987,684	1,339,917,644
Cộng	4,873,277,538	4,871,207,498

7. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	31/03/2024	01/01/2024
Phạm Ngọc Huyền	17,000,000,000	17,000,000,000
Cộng	17,000,000,000	17,000,000,000

Cho Bà Phạm Ngọc Huyền vay theo Hợp đồng cho vay số 04122023/ECI-CV ngày 04/12/2022, thời hạn vay 12 tháng, lãi suất: 6,5%/năm.

8. Phải thu ngắn hạn khác

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	922,902,910	-	1,487,500,000	-
Lãi dự thu	469,171,233	-	425,595,891	-
Phải thu thuế TNCN	12,903,795	-	10,628,861	-
Phải thu khác	-	-	-	-
Cộng	1,404,977,938	-	1,923,724,752	-

9. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

	31/03/2024	01/01/2024
Dự phòng các khoản phải thu quá hạn thanh toán:	747,775,867	747,775,867
- Từ 3 năm trở lên	385,251,631	385,251,631
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	64,925,952	64,925,952
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	59,298,900	59,298,900
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	238,299,384	238,299,384
Cộng	747,775,867	747,775,867

10. Hàng tồn kho

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	52,232,655	-	52,232,655	-
Thành phẩm	2,575,673,489	1,591,876,915	3,402,167,654	1,591,876,915
Hàng hóa	1,136,651,492	195,072,356	1,031,359,873	195,072,356
Cộng	3,764,557,636	1,786,949,271	4,485,760,182	1,786,949,271

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, khó tiêu thụ tại thời điểm 31/03/2024 là 2.232.735.855 đồng. Hiện nay, Công ty chưa có kế hoạch thanh lý đối với các mặt hàng có thể tiêu thụ và hủy bỏ đối với các mặt hàng còn lại.
- Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 31/03/2024.

11. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	31/03/2024	01/01/2024
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	2,094,165	2,991,666
Phí bảo hiểm	14,560,602	25,481,058
Cộng	16,654,767	28,472,724

b. Dài hạn

	31/03/2024	01/01/2024
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	12,048,712	11,313,135
Tem chống In lậu, thẻ cào	194,354	194,354
Phần mềm quản trị	13,518,339	72,037,317
Các khoản khác	65,571,290	29,806,199
Cộng	91,332,695	113,351,005

12. Tài sản cố định hữu hình

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

	Nhà cửa, vật kiến trúc	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu năm	342,503,748	7,821,189,700	440,068,631	8,603,762,079
Phân loại lại	-	-	-	-
Tăng trong năm	-	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-	-
Số cuối năm	342,503,748	7,821,189,700	440,068,631	8,603,762,079
Khấu hao				
Số đầu năm	342,503,748	3,581,912,525	409,228,580	4,333,644,853
Phân loại lại	-	-	-	-
Khấu hao trong năm	-	235,510,833	2,547,432	238,058,265
Giảm trong năm	-	-	-	-
Số cuối năm	342,503,748	3,817,423,358	411,776,012	4,571,703,118
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	-	4,239,277,175	30,840,051	4,270,117,226
Số cuối năm	-	4,003,766,342	28,292,619	4,032,058,961

- Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 31/03/2024 là 4.003.766.342 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/03/2024 là 2.910.743.153 đồng.
- Không có TSCĐ hữu hình chờ thanh lý.
- Các cam kết về việc mua lại TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai: Không có

13. Tài sản cố định vô hình

	Phần mềm máy tính VND	Cộng VND
Nguyên giá		
Số đầu năm	-	-
Mua trong năm	85,000,000	85,000,000
Giảm trong năm	-	-
Số cuối năm	85,000,000	85,000,000
Khấu hao		
Số đầu năm	30,694,443	30,694,443
Khấu hao trong năm	7,083,333	7,083,333
Giảm trong năm	-	-
Số cuối năm	37,777,776	37,777,776
Giá trị còn lại		
Số đầu năm	(30,694,443)	(30,694,443)
Số cuối năm	47,222,224	47,222,224

- Không có TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/03/2024.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

14. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/03/2024	01/01/2024
XN Bàn đồ 1 - CN Công ty TNHH MTV Trắc địa Bàn đồ	4,254,176,426	4,254,176,426
Công ty TNHH In và TBGD Đông Á	1,219,401,275	1,219,401,275
Công ty TNHH xuất nhập khẩu MSD Việt Nam	2,296,006,900	2,296,006,900
Công ty TNHH Một thành viên In Quân đội 2	852,000,000	852,000,000
Các đối tượng khác	921,196,068	912,934,196
Cộng	9,542,780,669	9,534,518,797

15. Người mua trả tiền trước

	31/03/2024	01/01/2024
Công ty CP Sách Thiết bị giáo dục miền Nam	-	124,280,000
Công ty Cổ phần Học liệu	-	122,760,000
Công ty Cổ phần Sách giáo dục Bình Minh	-	153,450,000
Các đối tượng khác	32,432,279	108,843,422
Cộng	32,432,279	509,333,422

16. Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm		Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	Số cuối năm	
	Phải thu	Phải nộp			Phải thu	Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng	-	15,720,061	-	-	-	15,720,061
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	198,028,930	3,593,002	3,672,764	-	197,949,168
Thuế thu nhập cá nhân	-	76,059,970	20,945,890	15,555,556	-	81,450,304
Các loại thuế khác	-	-	6,000,000	6,000,000	-	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	328,651,830	328,651,830	-	-
Cộng	-	289,808,961	359,190,722	353,880,150	-	295,119,533

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

17. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/03/2024	01/01/2024
Chi phí nhuận bút tác giả phải trả	832,639,830	722,389,967
Chi phí phải trả khách hàng, chi phí khác	185,597,870	185,597,870
Cộng	1,018,237,700	907,987,837

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

18. Phải trả ngắn hạn khác

	31/03/2024	01/01/2024
KPCĐ, BHXH, BHYT, BHTN	429,875,431	291,116,069
Thù lao HĐQT, BKS	88,690,000	88,690,000
Thuế TNCN thu thừa	177,617,977	163,025,907
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	1,058,605,610	1,058,605,610
Phải trả khác	1,727,301	1,727,301
Cộng	1,756,516,319	1,603,164,887

19. Vay và thuê tài chính

a. Ngắn hạn

	Đầu năm	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay dài hạn đến hạn trả	499,546,392	-	124,886,598	374,659,794
- Ngân hàng TNHH MTV ShinHan Việt Nam - CN Trần Duy Hưng	499,546,392		124,886,598	374,659,794
Cộng	499,546,392	-	124,886,598	374,659,794

b. Dài hạn

	Đầu năm	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay dài hạn	2,830,762,886	-	-	2,830,762,886
- Ngân hàng TNHH MTV ShinHan Việt Nam - CN Trần Duy Hưng	2,830,762,886			2,830,762,886
Cộng	2,830,762,886	-	-	2,830,762,886

Vay dài hạn Ngân hàng TNHH MTV ShinHan Việt Nam – Chi nhánh Trần Duy Hưng theo Hợp đồng Tín dụng số SHBVN/TDH/PL/2022/1376 ngày 20/07/2022. Thời hạn vay: 96 tháng; Mục đích sử dụng tiền vay: vay mua xe. Lãi suất cho vay: 8,5% /năm trong khoảng thời gian 36 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, sau đó lãi suất thả nổi. Hình thức đảm bảo: Tài sản hình thành từ vốn vay.

20. Vốn chủ sở hữu

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

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

	Vốn đầu tư	Quý khác thuộc	Cổ phiếu quỹ	Quý đầu tư	Lợi nhuận sau thuế	Lợi ích của cổ đông
	của chủ sở hữu	vốn chủ sở hữu		phát triển	chưa phân phối	không kiểm soát
Số dư tại 01/01/2023	18,600,000,000	741,277,519	(726,105,307)	2,633,994,225	16,671,919,508	3,555,095,445
Tăng trong năm	-	-	-	-	-	-
Lợi nhuận tăng trong năm	-	-	-	-	(5,862,773,551)	-
Lãi trong năm phân bổ cho cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	85,168,311
Giảm trong năm	-	-	-	-	1,056,000,000	-
Số dư tại 31/12/2023	18,600,000,000	741,277,519	(726,105,307)	2,633,994,225	9,753,145,957	3,640,263,756
Số dư tại 01/01/2024	18,600,000,000	741,277,519	(726,105,307)	2,633,994,225	9,753,145,957	3,640,263,756
Tăng trong năm	-	-	-	-	-	-
Lợi nhuận tăng trong năm	-	-	-	-	-	-
Lỗ trong năm phân bổ cho cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	2,874,402
Giảm trong năm	-	-	-	-	1,670,291,773	-
Số dư tại 31/03/2024	18,600,000,000	741,277,519	(726,105,307)	2,633,994,225	8,082,854,184	3,643,138,158

b. Cổ phiếu

	31/03/2024	01/01/2024
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1,860,000	1,860,000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	1,860,000	1,860,000
- Cổ phiếu phổ thông	1,860,000	1,860,000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	100,000	100,000
- Cổ phiếu phổ thông	100,000	100,000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1,760,000	1,760,000
- Cổ phiếu phổ thông	1,760,000	1,760,000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND		

c. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	-	-
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp	(1,667,417,371)	(629,200,432)
Phân phối lợi nhuận	-	-
Phân phối lợi nhuận năm trước (*)	-	-
- Chia cổ tức	-	-
Tạm phân phối lợi nhuận năm nay	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối năm	(1,667,417,371)	(629,200,432)

d. Cổ tức

Đại hội đồng cổ đông thường niên ngày 07/03/2023 đã thông qua phương án chia cổ tức năm 2022 như

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

sau:

- Chia cổ tức bằng tiền với tỷ lệ 6% .

21. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
Doanh thu bán đồ, tranh ảnh giáo dục	1,250,386,400	3,883,048,728
Doanh thu thiết bị giáo dục	644,021,455	1,081,944,901
Doanh thu sách tham khảo	-	-
Cộng	<u>1,894,407,855</u>	<u>4,964,993,629</u>

22. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
Chiết khấu thương mại	-	815,760
Hàng bán bị trả lại	-	-
Cộng	<u>-</u>	<u>815,760</u>

23. Giá vốn hàng bán

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
Giá vốn bán đồ, tranh ảnh giáo dục	937,103,118	2,979,724,391
Giá vốn thiết bị	523,790,341	867,677,922
Giá vốn sách tham khảo	921,669	9,236,664
Cộng	<u>1,461,815,128</u>	<u>3,856,638,977</u>

24. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	51,592,704	148,101,870
Cộng	<u>51,592,704</u>	<u>148,101,870</u>

25. Chi phí tài chính

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
Chi phí lãi vay	69,712,384	79,435,859
Chiết khấu thanh toán	-	-
Cộng	<u>69,712,384</u>	<u>79,435,859</u>

26. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

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

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

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
Tiền lương và các khoản trích theo lương	587,084,100	331,350,493
Chi phí bốc xếp vận chuyển	18,693,100	41,215,000
Chi phí hoa hồng môi giới	-	36,078,340
Chi phí thuê kho, thuê văn phòng	31,540,909	31,540,909
Các khoản khác	168,026,769	182,409,862
Cộng	805,344,878	622,594,604

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

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
Tiền lương và các khoản trích theo lương	616,427,766	411,887,541
Chi phí thuê nhà	31,540,909	31,540,909
Chi phí giao dịch, hội nghị	15,050,000	90,139,424
Khấu hao TSCĐ	245,141,598	248,733,516
Dịch vụ phí	198,304,177	278,042,256
Các khoản khác	157,496,492	93,941,637
Cộng	1,263,960,942	1,154,285,283

27. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Quý I năm 2024	Quý I năm 2023
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(1,663,824,369)	(602,187,603)
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	-	-
Điều chỉnh tăng	-	-
Tổng thu nhập chịu thuế	(1,663,824,369)	(602,187,603)
Lỗ tại Công ty mẹ	(1,681,789,381)	
Lãi tại Công ty con	17,965,012	126,221,546
Chuyển lỗ tại Công ty con		
Tổng thu nhập tính thuế	17,965,012	126,221,546
Thuế TNDN phải nộp năm nay	3,593,002	25,244,309.20
Thuế TNDN còn phải nộp	3,593,002	25,244,309
Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	3,593,002	27,012,829

28. Lãi cơ bản suy giảm trên cổ phiếu

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

Lãi suy giảm trên cổ phiếu

	31/03/2024	01/01/2024
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	(1,670,291,773)	(649,395,879)
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	-
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)	-	-
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(1,670,291,773)	(649,395,879)
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	1,760,000	1,760,000
Số lượng cổ phiếu phổ thông dự kiến phát hành thêm	-	-
Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	(949)	(369)

Điều lệ cũng như Nghị quyết của Đại hội cổ đông Công ty không quy định cụ thể về việc trích lập Quỹ khen thưởng, phúc lợi năm 2023; Do đó, chỉ tiêu lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu 2023 chưa loại trừ ảnh hưởng của việc trích lập các quỹ này.

29. Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn của 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 hoạt động thực tế tại Công ty, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng các lĩnh vực kinh doanh cũng như môi trường kinh tế cụ thể theo ngành nghề kinh doanh có sự khác biệt trong việc gánh chịu rủi ro và lợi ích kinh tế. Vì vậy, Công ty trình bày Báo cáo bộ phận theo ngành nghề kinh doanh mà Công ty hoạt động.

30. Quản lý rủi ro

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.

Quản lý rủi ro tài chính

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

Quản lý rủi ro thị trường: Do không có giao dịch và số dư ngoại tệ, hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lãi suất và giá.

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh từ các khoản vay đã ký kết với các Ngân hàng. 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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Công ty mua hàng hóa, nguyên liệu từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc biến động giá. Tuy nhiên, nhà cung cấp chính là các Công ty thành viên của Nhà xuất bản, đặc thù của lĩnh vực giáo dục là giá mua vào ổn định, ít biến động. Do đó, Công ty cho rằng rủi ro về giá trong hoạt động sản xuất kinh doanh là ở mức thấp.

Quản lý rủi ro tín dụng

Khách hàng của Công ty chủ yếu là các công ty trong hệ thống Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam. Đây là các khách hàng truyền thống, phát sinh giao dịch thường xuyên, khả năng thanh toán kịp thời. Ngoài ra Công ty còn bán lẻ thu tiền ngay cho các khách lẻ thông qua cửa hàng. Đối với các khoản nợ quá hạn thanh toán Công ty đã trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi để có nguồn bù đắp.

Quản lý rủi ro thanh khoản

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

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

Đơn vị tính: VND

31/03/2024	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	9,542,780,669	-	9,542,780,669
Chi phí phải trả	1,018,237,700	-	1,018,237,700
Vay và nợ thuê tài chính	374,659,794	2,830,762,886	3,205,422,680
Phải trả khác	1,326,640,888	-	1,326,640,888
Cộng	12,262,319,051	2,830,762,886	15,093,081,937
01/01/2024	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	9,534,518,797	-	9,534,518,797
Chi phí phải trả	907,987,837	-	907,987,837
Phải trả khác	1,312,048,818	-	1,312,048,818
Cộng	12,254,101,844	2,830,762,886	15,084,864,730

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

31/03/2024	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương	415,267,702	-	415,267,702
Đầu tư tài chính	-	-	-
Phải thu khách hàng	4,125,501,671	-	4,125,501,671
Phải thu về cho vay	17,000,000,000	-	17,000,000,000
Phải thu khác	482,075,028	-	482,075,028
Cộng	22,022,844,401	-	22,022,844,401
01/01/2024	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương	904,850,549	-	904,850,549
Đầu tư tài chính	20,000,000,000	-	20,000,000,000
Phải thu khách hàng	4,123,431,631	-	4,123,431,631
Phải thu về cho vay	17,000,000,000	-	17,000,000,000
Phải thu khác	436,224,752	-	436,224,752
Cộng	42,464,506,932	-	42,464,506,932

31. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

Mối quan hệ

	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam (Sau đây gọi tắt là "Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam")	Công ty đầu tư
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Đơn vị trực thuộc của NXBGDVN
Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP. Cần Thơ	Đơn vị trực thuộc của NXBGDVN
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Cửu Long	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và TBTH TP. Hồ Chí Minh	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Quảng Trị	Chung Công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục miền Nam	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và TBGD Miền Trung	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục miền Bắc	Chung Công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Bàn đồ và Tranh ảnh giáo dục ECI	Công ty con
Ông Nguyễn Tuấn Nam	Tổng Giám đốc
Bà Phạm Ngọc Huyền	Trợ lý Tổng Giám đốc, người đại diện công bố thông tin

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

	Giao dịch	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục miền Bắc	Bán bản đồ, tranh ảnh	3,949,400	10,850,000
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục miền Nam	Bán bản đồ, tranh ảnh	163,680,000	141,980,000
Công ty CP Sách và TBGD Miền Trung	Bán bản đồ, tranh ảnh	-	65,472,000
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học TP. HCM	Bán bản đồ, tranh ảnh	165,726,000	368,280,000
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Cửu Long	Bán bản đồ, tranh ảnh	-	143,220,000
Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Phí quản lý xuất bản	-	-
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị TH TP. HCM	Mua thiết bị giáo dục	161,746,503	609,360,181
Bà Phạm Ngọc Huyền	Tạm ứng	330,000,000	17,170,000,000
	Hoàn ứng	969,597,090	8,700,000,000

c. Thù lao của Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát và tiền lương của Ban Tổng Giám đốc

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

	Chức vụ	Quý I năm 2024	Quý I năm 2023
Thù lao Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát			
Tiền lương Ban Tổng Giám đốc			
Ông Nguyễn Tuấn Nam	Tổng Giám đốc	102,166,666	132,657,666
Ông Cao Văn Dũng	Phó Tổng Giám đốc	114,641,880	157,207,648
Bà Hoàng Mai Diệp	Phó Tổng Giám đốc	110,274,541	148,310,781

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

Không có sự kiện quan trọng nào phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong báo cáo tài chính hợp nhất.

33. Số liệu so sánh


Sliệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng và báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023 của Công ty mẹ (đã được kiểm toán bởi AAC).

Chủ tịch Hội đồng quản trị

Nguyễn Tuấn Nam

Kế toán trưởng

Đỗ Thị Thơm

Người lập biểu

Ngô Thị Hương Giang

Hà Nội, ngày 16 tháng 4 năm 2024