

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**  
Tại ngày 30 tháng 06 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	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
<b>A.</b>	<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>43,130,064,673</b>	<b>46,893,991,418</b>
<b>I.</b>	<b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>5</b>	<b>18,104,691,323</b>	<b>904,850,549</b>
1.	Tiền	111		3,104,691,323	904,850,549
2.	Các khoản tương đương tiền	112	5	15,000,000,000	-
<b>II.</b>	<b>Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>-</b>	<b>20,000,000,000</b>
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
<b>III.</b>	<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>23,022,645,305</b>	<b>23,235,879,779</b>
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	4,659,568,105	4,871,207,498
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	18,177,587,340	188,723,396
3.	Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	8	-	17,000,000,000
4.	Phải thu ngắn hạn khác	136	9	1,139,703,271	1,923,724,752
5.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(954,213,411)	(747,775,867)
<b>IV.</b>	<b>Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>11</b>	<b>1,918,951,713</b>	<b>2,698,810,911</b>
1.	Hàng tồn kho	141		3,853,375,627	4,485,760,182
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1,934,423,914)	(1,786,949,271)
<b>V.</b>	<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>83,776,332</b>	<b>54,450,179</b>
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.a	4,836,810	28,472,724
2.	Thuế GTGT được khấu trừ	152		78,939,522	25,977,455
<b>B.</b>	<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>3,905,514,611</b>	<b>4,437,773,788</b>
<b>I.</b>	<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
1.	Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2.	Phải thu dài hạn khác	216		-	-
<b>II.</b>	<b>Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>3,834,139,587</b>	<b>4,324,422,783</b>
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	13	3,794,000,696	4,270,117,226
	- Nguyên giá	222		8,603,762,079	8,603,762,079
	- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(4,809,761,383)	(4,333,644,853)
2.	Tài sản cố định vô hình	227	14	40,138,891	54,305,557
	- Nguyên giá	228		85,000,000	85,000,000
	- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(44,861,109)	(30,694,443)
<b>III.</b>	<b>Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
1.	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
<b>V.</b>	<b>Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
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		-	-
<b>VI.</b>	<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>71,375,024</b>	<b>113,351,005</b>
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	12.b	71,375,024	113,351,005
2.	Tài sản dài hạn khác	268		-	-
	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>47,035,579,284</b>	<b>51,331,765,206</b>

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
<b>C. Nợ phải trả</b>	<b>300</b>		<b>16,235,934,967</b>	<b>16,689,189,056</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>13,654,945,277</b>	<b>13,858,426,170</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	9,404,435,734	9,534,518,797
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	16	8,475,938	509,333,422
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	17	379,175,995	289,808,961
4. Phải trả người lao động	314		669,586,230	323,962,250
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	830,087,830	907,987,837
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	19	1,673,533,534	1,603,164,887
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	20.a	499,546,392	499,546,392
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		190,103,624	190,103,624
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>2,580,989,690</b>	<b>2,830,762,886</b>
1. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	20.b	2,580,989,690	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		-	-
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>30,799,644,317</b>	<b>34,642,576,150</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>21</b>	<b>30,799,644,317</b>	<b>34,642,576,150</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	21.a	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	21.a	(726,105,307)	(726,105,307)
2. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	21.a	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	21.a	5,913,776,481	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		(3,839,369,476)	(5,862,773,551)
6. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429	21.a	3,636,701,399	3,640,263,756
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>47,035,579,284</b>	<b>51,331,765,206</b>



Chủ tịch HĐQT

Nguyễn Tuấn Nam

Hà Nội, ngày 25 tháng 7 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 30/06/2024

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 2		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 2	
			Năm 2024 VND	Năm 2023 VND	Năm 2024 VND	Năm 2023 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	22	602,083,117	4,980,956,418	2,496,490,972	9,945,950,047
2. Các khoản giảm trừ	02	23	-	12,154,464	-	12,970,224
3. Doanh thu thuần về bán hàng và c.cấp dịch vụ	10		602,083,117	4,968,801,954	2,496,490,972	9,932,979,823
4. Giá vốn hàng bán	11	24	647,989,879	3,640,928,698	2,109,805,007	7,497,567,675
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ	20		<b>(45,906,762)</b>	<b>1,327,873,256</b>	<b>386,685,965</b>	<b>2,435,412,148</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	357,605,199	90,525,170	409,197,903	238,627,040
7. Chi phí tài chính	22	26	69,237,358	78,721,895	138,949,742	158,157,754
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		69,237,358	78,721,895	138,949,742	158,157,754
8. Lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, l.doanh	24		-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	25	27.a	916,922,004	1,277,359,244	1,722,266,882	1,899,953,848
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27.b	1,405,796,364	1,543,354,835	2,669,757,306	2,697,640,118
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		<b>(2,080,257,289)</b>	<b>(1,481,037,548)</b>	<b>(3,735,090,062)</b>	<b>(2,081,712,532)</b>
12. Thu nhập khác	31		6,511,594	2,426,122	6,511,594	2,426,122
13. Chi phí khác	32		49,203,040	5,365,949	58,194,636	6,878,568
14. Lợi nhuận khác	40		<b>(42,691,446)</b>	<b>(2,939,827)</b>	<b>(51,683,042)</b>	<b>(4,452,446)</b>
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		<b>(2,122,948,735)</b>	<b>(1,483,977,375)</b>	<b>(3,786,773,104)</b>	<b>(2,086,164,978)</b>
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	28	52,565,727	65,305,802	56,158,729	92,318,631
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		<b>(2,175,514,462)</b>	<b>(1,549,283,177)</b>	<b>(3,842,931,833)</b>	<b>(2,178,483,609)</b>
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		(2,171,952,105)	(1,621,723,266)	(3,839,369,476)	(2,250,923,698)
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(3,562,357)	72,440,089	(3,562,357)	72,440,089
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	29	(1,234)	(921)	(2,181)	(1,279)
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	29	(1,234)	(921)	(2,181)	(1,279)



Nguyễn Tuấn Nam  
Hà Nội, ngày 25 tháng 7 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 30 tháng 06 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 2	
			Năm 2024	Năm 2023
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(3,786,773,104)	(2,086,164,978)
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao Tài sản cố định	02		490,283,196	502,189,254
- Các khoản dự phòng	03		353,912,187	298,761,409
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(409,197,903)	(238,627,040)
- Chi phí lãi vay	06		138,949,742	158,157,754
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08		(3,212,825,882)	(1,365,683,601)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(16,998,151,439)	296,805,394
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		632,384,555	2,465,218,117
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể	11		(255,966,858)	(1,330,048,944)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		65,611,895	17,181,252
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(138,949,742)	(158,157,754)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	17	(3,672,764)	-
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(19,911,570,235)</b>	<b>(74,685,536)</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS dài hạn khác	21		-	-
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		-	(16,500,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24		37,000,000,000	16,500,000,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	14,000,000,000
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		361,184,205	1,298,272
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>37,361,184,205</b>	<b>14,001,298,272</b>

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)

Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 2	
			Năm 2024	Năm 2023
			-	-
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	(14,000,000,000)
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		(249,773,196)	(249,773,196)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(249,773,196)</b>	<b>(14,249,773,196)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>50</b>		<b>17,199,840,774</b>	<b>(323,160,460)</b>
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		-	-
<b>Tiền và tương đương tiền tồn cuối kỳ</b>	<b>70</b>	<b>5</b>	<b>18,104,691,323</b>	<b>17,474,215,795</b>

Chủ tịch HĐQT

Kế toán trưởng

Người lập biểu

Nguyễn Tuấn Nam

Đỗ Thị Thơm

Ngô Thị Hương Giang

Hà Nội, ngày 25 tháng 7 năm 2024

## 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 Bán đồ và Tranh ảnh giáo dục, được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Bán 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 30/06/2024, 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 Bán 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 bản 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 và các khoản tương đương tiền**

	30/06/2024	01/01/2024
Tiền mặt	1,943,155,082	408,251,000
Tiền gửi ngân hàng	1,161,536,241	496,599,549
Tiền gửi có kỳ hạn 1 tháng	15,000,000,000	-
<b>Cộng</b>	<b>18,104,691,323</b>	<b>904,850,549</b>

**6. Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	30/06/2024	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	1,128,278,251	1,339,917,644
<b>Cộng</b>	<b>4,659,568,105</b>	<b>4,871,207,498</b>

**7. Trả trước cho người bán ngắn hạn**

	30/06/2024	01/01/2024
Công ty CP thương mại và thực phẩm Mini Garden	6,000,000,000	-
Công ty TNHH Du lịch người thám hiểm Việt Nam	169,419,500	-
Công ty Cổ phần hai lúa Nhà nông vàng	12,000,000,000	-
Các đối tượng khác	8,167,840	188,723,396
<b>Cộng</b>	<b>18,177,587,340</b>	<b>188,723,396</b>

**8. Phải thu về cho vay ngắn hạn**

	30/06/2024	01/01/2024
Phạm Ngọc Huyền	-	17,000,000,000
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>17,000,000,000</b>

**9. Phải thu ngắn hạn khác**

**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)

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	663,000,000	-	1,487,500,000	-
Lãi dự thu	473,609,589	-	425,595,891	-
Phải thu thuế TNCN	3,093,682	-	10,628,861	-
Phải thu khác	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>1,139,703,271</b>	<b>-</b>	<b>1,923,724,752</b>	<b>-</b>

**10. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi**

	30/06/2024	01/01/2024
Dự phòng các khoản phải thu quá hạn thanh toán:	954,213,411	747,775,867
- Từ 3 năm trở lên	407,119,791	385,251,631
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	49,618,240	64,925,952
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	386,966,816	59,298,900
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	110,508,564	238,299,384
<b>Cộng</b>	<b>954,213,411</b>	<b>747,775,867</b>

**11. Hàng tồn kho**

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Chi phí SX, KD dở dang	231,111,112	-	-	-
Thành phẩm	2,573,030,797	1,638,854,486	3,402,167,654	1,591,876,915
Hàng hóa	1,049,233,718	295,569,428	1,031,359,873	195,072,356
<b>Cộng</b>	<b>3,853,375,627</b>	<b>1,934,423,914</b>	<b>4,485,760,182</b>	<b>1,786,949,271</b>

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, khó tiêu thụ tại thời điểm 30/06/2024 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 30/06/2024.

**12. Chi phí trả trước**

**a. Ngắn hạn**

	30/06/2024	01/01/2024
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	1,196,664	2,991,666
Phí bảo hiểm	3,640,146	25,481,058
<b>Cộng</b>	<b>4,836,810</b>	<b>28,472,724</b>

**b. Dài hạn**

**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)

	30/06/2024	01/01/2024
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	2,828,289	11,313,135
Tem chống In lậu, thẻ cào	194,354	194,354
Phần mềm quản trị	12,518,340	72,037,317
Các khoản khác	55,834,041	29,806,199
<b>Cộng</b>	<b>71,375,024</b>	<b>113,351,005</b>

**13. Tài sản cố định hữu hình**

	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng -
<b>Nguyên giá</b>				
Số đầu năm	342,503,748	7,861,948,626	399,309,705	8,603,762,079
Phân loại lại				
Tăng trong kỳ				-
Mua trong năm		-	-	-
Thanh lý, nhượng bán		-		-
<b>Số cuối năm</b>	<b>342,503,748</b>	<b>7,861,948,626</b>	<b>399,309,705</b>	<b>8,603,762,079</b>
<b>Khấu hao</b>				
Số đầu năm	342,503,748	3,581,912,524	409,228,581	4,333,644,853
Phân loại lại				-
Khấu hao trong năm	-	471,021,666	5,094,864	476,116,530
Thanh lý, nhượng bán		-		-
<b>Số cuối năm</b>	<b>342,503,748</b>	<b>4,052,934,190</b>	<b>414,323,445</b>	<b>4,809,761,383</b>
<b>Giá trị còn lại</b>				
Số đầu năm	-	4,280,036,102	(9,918,876)	4,270,117,226
<b>Số cuối năm</b>	<b>-</b>	<b>3,809,014,436</b>	<b>(15,013,740)</b>	<b>3,794,000,696</b>

- Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 30/06/2024 là 4.003.766.342 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2024 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

**14. Tài sản cố định vô 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)

	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng -
<b>Nguyên giá</b>				
Số đầu năm			85,000,000	85,000,000
Tăng trong kỳ				-
Mua trong năm		-	-	-
Thanh lý, nhượng bán				-
<b>Số cuối năm</b>	-	-	<b>85,000,000</b>	<b>85,000,000</b>
<b>Khấu hao</b>				
Số đầu năm			30,694,443	30,694,443
Phân loại lại				-
Khấu hao trong năm		-	14,166,666	14,166,666
Thanh lý, nhượng bán			-	-
<b>Số cuối năm</b>	-	-	<b>44,861,109</b>	<b>44,861,109</b>
<b>Giá trị còn lại</b>				
Số đầu năm	-	-	54,305,557	54,305,557
<b>Số cuối năm</b>	-	-	<b>40,138,891</b>	<b>40,138,891</b>

- Không có TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2024.

**15. Phải trả người bán ngắn hạn**

	30/06/2024	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	752,000,000	852,000,000
Các đối tượng khác	882,851,133	912,934,196
<b>Cộng</b>	<b>9,404,435,734</b>	<b>9,534,518,797</b>

**16. Người mua trả tiền trước**

	30/06/2024	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	8,475,938	108,843,422
<b>Cộng</b>	<b>8,475,938</b>	<b>509,333,422</b>

**17. Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước**



**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)

	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	5,220,643	15,720,061	-	5,220,643
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	198,028,930	56,158,729	3,672,764	-	250,514,895
Thuế thu nhập cá nhân	-	76,059,970	43,765,326	110,776,269	-	9,049,027
Các loại thuế khác	-	-	6,000,000	6,000,000	-	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	169,803,445	82,162,957	-	87,640,488
Phí và lệ phí	-	-	26,750,942		-	26,750,942
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>289,808,961</b>	<b>307,699,085</b>	<b>218,332,051</b>	<b>-</b>	<b>379,175,995</b>

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.

**18. Chi phí phải trả ngắn hạn**

	30/06/2024	01/01/2024
Chi phí nhuận bút tác giả phải trả	830,087,830	722,389,967
Chi phí phải trả khách hàng, chi phí khác	-	185,597,870
<b>Cộng</b>	<b>830,087,830</b>	<b>907,987,837</b>

**19. Phải trả ngắn hạn khác**

	30/06/2024	01/01/2024
KPCĐ, BHXH, BHYT, BHTN	349,378,937	291,116,069
Thù lao HĐQT, BKS	88,690,000	88,690,000
Thuế TNCN thu thừa	174,528,838	163,025,907
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	1,058,605,610	1,058,605,610
Phải trả khác	2,330,149	1,727,301
<b>Cộng</b>	<b>1,673,533,534</b>	<b>1,603,164,887</b>

**20. 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	249,773,196	249,773,196	499,546,392
- Ngân hàng TNHH MTV ShinHan Việt Nam - CN Trần Duy Hưng	499,546,392	249,773,196	249,773,196	499,546,392
<b>Cộng</b>	<b>499,546,392</b>	<b>249,773,196</b>	<b>249,773,196</b>	<b>499,546,392</b>

**b. Dài hạn**

**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)

	Đầu năm	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay dài hạn	2,830,762,886	-	249,773,196	2,580,989,690
- Ngân hàng TNHH MTV ShinHan Việt Nam - CN Trần Duy Hưng	2,830,762,886		249,773,196	2,580,989,690
<b>Cộng</b>	<b>2,830,762,886</b>	<b>-</b>	<b>249,773,196</b>	<b>2,580,989,690</b>

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.

**21. Vốn chủ sở hữu**

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư	Lợi nhuận sau thuế	Lợi ích của cổ đông
				phát triển	chưa phân phối	không kiểm soát
<b>Số dư tại 01/01/2023</b>	<b>18,600,000,000</b>	<b>741,277,519</b>	<b>(726,105,307)</b>	<b>2,633,994,225</b>	<b>16,671,919,508</b>	<b>3,555,095,445</b>
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	-
<b>Số dư tại 31/12/2023</b>	<b>18,600,000,000</b>	<b>741,277,519</b>	<b>(726,105,307)</b>	<b>2,633,994,225</b>	<b>9,753,145,957</b>	<b>3,640,263,756</b>
<b>Số dư tại 01/01/2024</b>	<b>18,600,000,000</b>	<b>741,277,519</b>	<b>(726,105,307)</b>	<b>2,633,994,225</b>	<b>9,753,145,957</b>	<b>3,640,263,756</b>
Tăng trong năm	-	-	-	-	-	-
Lợi nhuận tăng trong năm	-	-	-	-	-	-
Lỗ trong năm phân bổ cho cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	(3,562,357)
Giảm trong năm	-	-	-	-	3,839,369,476	-
<b>Số dư tại 30/06/2024</b>	<b>18,600,000,000</b>	<b>741,277,519</b>	<b>(726,105,307)</b>	<b>2,633,994,225</b>	<b>5,913,776,481</b>	<b>3,636,701,399</b>

**b. Cổ phiếu**

	30/06/2024 Cổ phiếu	01/01/2024 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**

**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 2 năm 2024	Quý 2 năm 2023
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	-	-
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp	(2,175,514,462)	(1,549,283,177)
Phân phối lợi nhuận	-	-
Phân phối lợi nhuận năm trước (*)	-	-
- Chia cổ tức	-	-
Tạm phân phối lợi nhuận năm nay	-	-
<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối năm</b>	<b>(2,175,514,462)</b>	<b>(1,549,283,177)</b>

**d. Cổ tức**

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

- Chia cổ tức bằng tiền với tỷ lệ 6% . Ngày đăng ký cuối cùng: 04/12/2023. Thời gian thực hiện: 18/12/2023.
- Ngày 15/12/2023, Công ty thông báo lùi thời gian chi trả cổ tức đến ngày 22/01/2024.
- Ngày 17/01/2024, Công ty thông báo lùi thời gian chi trả cổ tức lần 2 đến ngày 29/02/2024.
- Ngày 27/02/2024, Công ty tiếp tục thông báo lùi thời hạn chi trả cổ tức lần 3 đến ngày 26/04/2024.
- Ngày 19/04/2024, Công ty tiếp tục thông báo lùi thời hạn chi trả cổ tức lần 4 đến ngày 28/06/2024.
- Ngày 24/06/2024, Công ty tiếp tục thông báo lùi thời hạn chi trả cổ tức lần 5 đến ngày 30/09/2024.

**22. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Quý 2 năm 2024	Quý 2 năm 2023
Doanh thu bán đồ, tranh ảnh giáo dục	3,207,613	3,768,354,172
Doanh thu thiết bị giáo dục	550,447,899	1,211,446,246
Doanh thu sách tham khảo	48,427,605	1,156,000
Doanh thu khác	-	-
<b>Cộng</b>	<b>602,083,117</b>	<b>4,980,956,418</b>

**23. Các khoản giảm trừ doanh thu**

	Quý 2 năm 2024	Quý 2 năm 2023
Chiết khấu thương mại	-	12,154,464
Hàng bán bị trả lại	-	-
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>12,154,464</b>

**24. Giá vốn hàng bán**

**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 2 năm 2024	Quý 2 năm 2023
Giá vốn bán đồ, tranh ảnh giáo dục	44,974,739	2,388,952,729
Giá vốn thiết bị	544,860,610	1,251,752,773
Giá vốn sách tham khảo	58,154,530	223,196
<b>Cộng</b>	<b>647,989,879</b>	<b>3,640,928,698</b>

**25. Doanh thu hoạt động tài chính**

	Quý 2 năm 2024	Quý 2 năm 2023
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	357,605,199	90,525,170
<b>Cộng</b>	<b>357,605,199</b>	<b>90,525,170</b>

**26. Chi phí tài chính**

	Quý 2 năm 2024	Quý 2 năm 2023
Chi phí lãi vay	69,237,358	78,721,895
Chiết khấu thanh toán	-	-
<b>Cộng</b>	<b>69,237,358</b>	<b>78,721,895</b>

**27. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp**

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

	Quý 2 năm 2024	Quý 2 năm 2023
Tiền lương và các khoản trích theo lương	646,852,670	701,512,089
Chi phí bốc xếp vận chuyển	5,248,118	56,074,300
Chi phí hoa hồng môi giới	(171,034,010)	43,580,773
Chi phí thuê kho, thuê văn phòng	372,244,908	340,531,608
Các khoản khác	63,610,318	135,660,474
<b>Cộng</b>	<b>916,922,004</b>	<b>1,277,359,244</b>

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

	Quý 2 năm 2024	Quý 2 năm 2023
Tiền lương và các khoản trích theo lương	644,469,473	580,992,202
Chi phí thuê nhà	31,540,909	31,540,910
Chi phí giao dịch, hội nghị	7,400,000	72,684,164
Khấu hao TSCĐ	245,141,598	251,094,627
Dịch vụ phí	22,635,234	161,954,861
Các khoản khác	454,609,150	445,088,071
<b>Cộng</b>	<b>1,405,796,364</b>	<b>1,543,354,835</b>

**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)

**28. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

	Quý II năm 2024	Quý II năm 2023
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(2,122,948,735)	(1,483,977,375)
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	-	-
Điều chỉnh tăng	-	-
Tổng thu nhập chịu thuế	(2,122,948,735)	(1,483,977,375)
Lỗ tại Công ty mẹ	(2,087,171,938)	(1,810,506,383)
Lãi tại Công ty con	(35,776,797)	326,529,008
Chuyển lỗ tại Công ty con		
Tổng thu nhập tính thuế	(2,122,948,735)	326,529,008
Thuế TNDN phải nộp năm nay	-	65,305,801.60
Thuế TNDN còn phải nộp	-	65,305,802
<b>Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>52,565,727</b>	<b>65,305,802</b>
<i>Trong đó:</i>		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh quý này	(3,593,002)	65,305,802
- Hạch toán bổ sung thuế phải nộp vào quý này	56,158,729	0

**29. Lãi cơ bản suy giảm trên cổ phiếu**

	30/06/2024	01/01/2024
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	(2,171,952,105)	(1,569,478,624)
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	(2,171,952,105)	(1,569,478,624)
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	-	-
<b>Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)</b>	<b>(1,234)</b>	<b>(892)</b>

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.

**30. 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.

## **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. 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*

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*

**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)

<b>30/06/2024</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Phải trả người bán	9,385,185,734	-	9,385,185,734
Chi phí phải trả	830,087,830	-	830,087,830
Vay và nợ thuê tài chính	499,546,392	2,580,989,690	3,080,536,082
Phải trả khác	1,324,154,597	-	1,324,154,597
<b>Cộng</b>	<b>12,038,974,553</b>	<b>2,580,989,690</b>	<b>14,619,964,243</b>
<b>01/01/2024</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
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
<b>Cộng</b>	<b>12,254,101,844</b>	<b>2,830,762,886</b>	<b>15,084,864,730</b>

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:

<b>30/06/2024</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Tiền và các khoản tương đương	18,104,691,323	-	18,104,691,323
Đầu tư tài chính	-	-	-
Phải thu khách hàng	3,705,354,694	-	3,705,354,694
Phải thu về cho vay	-	-	-
Phải thu khác	476,703,271	-	476,703,271
<b>Cộng</b>	<b>22,286,749,288</b>	<b>-</b>	<b>22,286,749,288</b>
<b>01/01/2024</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
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
<b>Cộng</b>	<b>42,464,506,932</b>	<b>-</b>	<b>42,464,506,932</b>

**32. Thông tin về các bên liên quan**

**a. Các bên liên quan**

**Mối quan hệ**

	<b>Mối quan hệ</b>
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

**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)

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

	Giao dịch	Quý II năm 2024	Quý II năm 2023
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục miền Bắc	Bán bản đồ, tranh à	3,949,400	
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục miền Nam	Bán bản đồ, tranh à	163,680,000	
Công ty CP Sách và TBGD Miền Trung	Bán bản đồ, tranh ảnh		
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học TP. HCM	Bán bản đồ, tranh à	165,726,000	163,735,080
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Cửu Long	Bán bản đồ, tranh ảnh		
Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Phí quản lý xuất bản		
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học TP. HCM	Mua thiết bị giáo dục		147,922,208
Bà Phạm Ngọc Huyền	Tạm ứng	-	9,960,000,000
	Hoàn ứng	260,402,910	17,888,847,883

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

	Chức vụ	Quý II năm 2024	Quý II năm 2023
<b>Thù lao Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát</b>			
Thù lao Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát đã trích		0	-
<b>Tiền lương Ban Tổng Giám đốc</b>			
Ông Nguyễn Tuấn Nam	Tổng Giám đốc	67,777,777	103,301,110
Ông Cao Văn Dũng	Phó Tổng Giám đốc	77,255,992	120,907,400
Bà Hoàng Mai Diệp	Phó Tổng Giám đốc	74,073,129	111,537,700

**33. 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.

**34. Số liệu so sánh**

Số liệu 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

Hà Nội, ngày 25 tháng 7 năm 2024

Kế toán trưởng

Đỗ Thị Thơm

Người lập biểu

Ngô Thị Hương Giang