

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 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	31/12/2024 VND	01/01/2024 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		44,491,190,672	46,893,991,418
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	14,717,780,973	904,850,549
1. Tiền	111		14,717,780,973	904,850,549
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	6	16,000,000,000	20,000,000,000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		16,000,000,000	20,000,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		12,102,104,468	23,235,879,779
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	3,979,392,069	4,871,207,498
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		6,419,340,182	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	2,700,605,594	1,923,724,752
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(997,233,377)	(747,775,867)
IV. Hàng tồn kho	140	11	1,619,785,437	2,698,810,911
1. Hàng tồn kho	141		3,673,219,993	4,485,760,182
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(2,053,434,556)	(1,786,949,271)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		51,519,794	54,450,179
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.a	-	28,472,724
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		51,519,794	25,977,455
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		3,383,699,649	4,437,773,788
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
II. Tài sản cố định	220		3,343,856,391	4,324,422,783
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	3,317,884,166	4,270,117,226
- Nguyên giá	222		8,603,762,079	8,603,762,079
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(5,285,877,913)	(4,333,644,853)
2. Tài sản cố định vô hình	227	14	25,972,225	54,305,557
- Nguyên giá	228		85,000,000	85,000,000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(59,027,775)	(30,694,443)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		39,843,258	113,351,005
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12.b	39,843,258	113,351,005
2. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		47,874,890,321	51,331,765,206

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2024 VND	01/01/2024 VND
C. Nợ phải trả	300		13,707,186,600	16,689,189,056
I. Nợ ngắn hạn	310		11,375,970,106	13,858,426,170
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	7,183,831,135	9,534,518,797
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		6,829,868	509,333,422
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	16	687,355,174	289,808,961
4. Phải trả người lao động	314		334,311,404	323,962,250
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	830,087,830	907,987,837
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	1,643,904,679	1,603,164,887
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19.a	499,546,392	499,546,392
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		190,103,624	190,103,624
II. Nợ dài hạn	330		2,331,216,494	2,830,762,886
1. Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	19.b	2,331,216,494	2,830,762,886
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		34,167,703,721	34,642,576,150
I. Vốn chủ sở hữu	410	20	34,167,703,721	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. Cổ phiếu quỹ	415	20	(726,105,307)	(726,105,307)
3. Quỹ đầu tư phát triển	418	20	2,633,994,225	2,633,994,225
4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	20	741,277,519	741,277,519
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	20	8,895,659,901	9,753,145,957
- LNST chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước	421a		9,753,145,957	15,615,919,508
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(857,486,056)	(5,862,773,551)
6. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429	20	4,022,877,383	3,640,263,756
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		47,874,890,321	51,331,765,206



Chủ tịch HĐQT

Nguyễn Tuấn Nam

Hà Nội, ngày 24 tháng 01 năm 2025

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 31/12/2024

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 4		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 4	
			Năm 2024 VND	Năm 2023 VND	Năm 2024 VND	Năm 2023 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	21	309,315,287	5,273,763,129	3,775,281,685	18,442,137,505
2. Các khoản giảm trừ	02	22	-	94,988,295	-	111,112,149
3. Doanh thu thuần về bán hàng và c.cấp dịch vụ	10		309,315,287	5,178,774,834	3,775,281,685	18,331,025,356
4. Giá vốn hàng bán	11	23	282,552,674	4,154,302,178	3,054,510,279	14,116,542,620
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ	20		26,762,613	1,024,472,656	720,771,406	4,214,482,736
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	288,027,591	92,864,939	1,217,794,467	370,433,057
7. Chi phí tài chính	22	25	77,610,356	82,889,258	280,921,175	316,875,986
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		62,059,452	82,889,258	265,370,271	306,335,986
8. Lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, l.doanh	24		-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	25	26.a	626,012,510	1,205,055,940	3,437,105,355	4,161,772,842
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26.b	743,107,447	1,514,296,525	4,587,987,229	5,623,703,944
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(1,131,940,109)	(1,684,904,128)	(6,367,447,886)	(5,517,436,979)
12. Thu nhập khác	31		6,469,302,100	1,899,338	6,502,925,033	4,325,460
13. Chi phí khác	32		2,648,343	149,386,244	73,558,014	156,264,812
14. Lợi nhuận khác	40		6,466,653,757	(147,486,906)	6,429,367,019	(151,939,352)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		5,334,713,648	(1,832,391,034)	61,919,133	(5,669,376,331)
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	27	435,274,904	8,037,797	536,791,562	108,228,909
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		4,899,438,744	(1,840,428,831)	(474,872,429)	(5,777,605,240)
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61	28	7,116,825,117	(1,925,597,142)	(857,486,056)	(5,862,773,551)
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		382,613,627	85,168,311	382,613,627	85,168,311
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	28	4,044	(1,094)	(487)	(3,331)
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	28	4,044	(1,094)	(487)	(3,331)



Chủ tịch HĐQT

Nguyễn Tuấn Nam

Hà Nội, ngày 24 tháng 01 năm 2025

Kế toán trưởng

Đỗ Thị Thơm

Người lập biểu

Ngô Thị Hương Giang

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

Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã Thuyết số minh	Lũy kế đầu năm đến cuối quý 4	
		Năm 2024 VND	Năm 2023 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	61,919,133	(5,651,481,101)
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao Tài sản cố định	02 13,14	980,566,392	994,456,801
- Các khoản dự phòng	03	515,942,795	354,424,152
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05 24	858,316,943	(370,433,057)
- Chi phí lãi vay	06 25	(922,414,014)	306,335,986
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08	1,494,331,249	(4,366,697,219)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(6,423,313,580)	6,970,078,062
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	812,540,189	2,197,189,183
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(2,779,726,879)	(441,101,094)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	101,980,471	321,057,671
- Tiền lãi vay đã trả	14 25	922,414,014	(306,335,986)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(239,520,747)	(268,966,001)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(6,111,295,283)	4,105,224,616
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS dài hạn khác	21	-	-
2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23 6,8	(16,000,000,000)	(37,000,000,000)
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24 8	37,000,000,000	16,500,000,000
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	-
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27 9,24	(576,227,901)	1,796,070
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	20,423,772,099	(20,498,203,930)
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 thu từ đi vay	33	-	-
3. Tiền trả nợ gốc vay	34 25	(499,546,392)	(499,546,392)
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(499,546,392)	(499,546,392)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	13,812,930,424	(16,892,525,706)
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 quĩ đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền tồn cuối kỳ	70 5	14,717,780,973	904,850,549



Chủ tịch HĐQT

Nguyễn Tuấn Nam

Hà Nội, ngày 24 tháng 01 năm 2025

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 31/12/2024, 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%

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

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)

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 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.

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)

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.

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

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)

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

Khấu hao

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)

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.

4.16 Chi phí tài chính

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)

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)

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2024	01/01/2024
Tiền mặt	2,503,525,000	408,251,000
Tiền gửi ngân hàng	12,214,255,973	496,599,549
Cộng	14,717,780,973	904,850,549

6. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2024	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	448,102,215	1,339,917,644
Cộng	3,979,392,069	4,871,207,498

7. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2024	01/01/2024
Công ty CP Hai lúa nhà nông vàng	6,380,000,000	
Các đối tượng khác	39,340,182	188,723,396
Cộng	6,419,340,182	188,723,396

8. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	31/12/2024	01/01/2024
Phạm Ngọc Huyền	-	17,000,000,000
Cộng	-	17,000,000,000

9. Phải thu ngắn hạn khác

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	9,600,000	-	1,487,500,000	-
Lãi dự thu	143,506,849	-	425,595,891	-
Phải thu thuế TNCN	147,498,745	-	10,628,861	-
Phải thu từ tiền phạt vi phạm hợp đồng	2,400,000,000	-	-	-
Phải thu khác	-	-	-	-
Cộng	2,700,605,594	-	1,923,724,752	-

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)

10. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/12/2024	01/01/2024
Dự phòng các khoản phải thu quá hạn thanh toán:	997,233,377	747,775,867
- Từ 3 năm trở lên	471,306,991	385,251,631
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	48,523,580	64,925,952
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	423,134,210	59,298,900
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	54,268,596	238,299,384
Cộng	997,233,377	747,775,867

11. Hàng tồn kho

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	-	-	52,232,655	-
Chi phí SX, KD dở dang	231,111,112	-	-	-
Thành phẩm	2,561,465,453	1,692,019,549	3,402,167,654	1,591,876,915
Hàng hóa	880,643,428	361,415,007	1,031,359,873	195,072,356
Cộng	3,673,219,993	2,053,434,556	4,485,760,182	1,786,949,271

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, khó tiêu thụ tại thời điểm 31/12/2024 là 2.479.381.062 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 31/12/2024.

12. Chi phí trả trước

	31/12/2024	01/01/2024
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	2,225,002	11,313,135
Tem và thẻ cào điện tử	194,354	194,354
Chi phí sửa chữa	10,518,342	58,358,979
Phần mềm quản trị	-	7,333,338
Chi phí khác	26,905,560	36,151,199
Cộng	39,843,258	113,351,005

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)

13. Tài sản cố định hữu hình

	Máy móc thiết bị	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
Mua trong năm	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-
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	3,581,912,524	409,228,581	4,333,644,853
Phân loại lại	-	-	-	-
Khấu hao trong năm	-	942,043,332	10,189,728	952,233,060
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-
Số cuối năm	342,503,748	4,523,955,856	419,418,309	5,285,877,913
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	-	4,239,277,176	30,840,050	4,270,117,226
Số cuối năm	-	3,297,233,844	20,650,322	3,317,884,166

- Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 31/12/2024 là 3.297.151.669 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2024 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

	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	28,333,332	28,333,332
Giảm trong năm	-	-
Số cuối năm	59,027,775	59,027,775
Giá trị còn lại		
Số đầu năm	(30,694,443)	(30,694,443)
Số cuối năm	25,972,225	25,972,225

- Không có TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2024.

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)

15. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2024	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
Công ty TNHH Một thành viên In Quân đội 2	752,000,000	852,000,000
Các đối tượng khác	958,253,434	912,934,196
Cộng	7,183,831,135	9,534,518,797

16. Người mua trả tiền trước

	31/12/2024	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	6,829,868	108,843,422
Cộng	6,829,868	509,333,422

17. 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	5,220,643	20,940,704	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	198,028,930	536,791,562	239,520,747	-	495,299,745
Thuế thu nhập cá nhân	-	76,059,970	76,829,759	130,637,746	-	22,251,983
Các loại thuế khác	-	-	-	-	-	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	339,606,891	169,803,445	-	169,803,446
Các loại thuế khác	-	-	6,000,000	6,000,000	-	-
Phí và lệ phí	-	-	26,746,224	26,746,224	-	-
Cộng	-	289,808,961	991,195,079	593,648,866	-	687,355,174

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

	31/12/2024	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
Cộng	830,087,830	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)

19. Phải trả ngắn hạn khác

	31/12/2024	01/01/2024
Kinh phí công đoàn	314,062,537	291,116,069
Thù lao HDQT, BKS	88,690,000	88,690,000
Thuế TNCN thu thừa	173,643,535	163,025,907
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	1,058,605,610	1,058,605,610
Phải trả khác	8,902,997	1,727,301
Cộng	1,643,904,679	1,603,164,887

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	499,546,392	499,546,392	499,546,392
- Ngân hàng TNHH MTV ShinHan Việt Nam - CN Trần Duy Hưng	499,546,392	499,546,392	499,546,392	499,546,392
Cộng	499,546,392	499,546,392	499,546,392	499,546,392

b. Dài hạn

	Đầu năm	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay dài hạn	3,330,309,278	-	499,546,392	2,830,762,886
- Ngân hàng TNHH MTV ShinHan Việt Nam - CN Trần Duy Hưng	3,330,309,278	-	499,546,392	2,830,762,886
Cộng	3,330,309,278	-	499,546,392	2,830,762,886
Trong đó:				
- Vay dài hạn đến hạn trả trong vòng 1 năm	499,546,392	-	-	499,546,392
Vay và nợ thuê tài chính dài	2,830,762,886			2,331,216,494

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

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 của chủ sở hữu		Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác của vốn CSH	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát
	Cổ phiếu quỹ					
Số dư tại 01/01/2023	18,600,000,000	(726,105,307)	2,633,994,225	741,277,519	16,671,919,508	3,555,095,445
Tăng trong năm	-	-	-	-	(5,862,773,551)	85,168,311
Lãi trong năm phân bổ cho cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-	-	1,056,000,000	-
Số dư tại 31/12/2023	18,600,000,000	(726,105,307)	2,633,994,225	741,277,519	9,753,145,957	3,640,263,756
Số dư tại 01/01/2024	18,600,000,000	(726,105,307)	2,633,994,225	741,277,519	9,753,145,957	3,640,263,756
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	(857,486,056)	-
Lãi trong năm phân bổ cho cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	382,613,627
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Số dư tại 31/12/2024	18,600,000,000	(726,105,307)	2,633,994,225	741,277,519	8,895,659,901	4,022,877,383

b. Cổ phiếu

	31/12/2024 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

	Quý 4 năm 2024	Quý 4 năm 2023
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	-	-
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp	4,899,438,744	(1,840,428,831)
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	4,899,438,744	(1,840,428,831)

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 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)

- Chia cổ tức bằng tiền với tỷ lệ 6% . Đến ngày 25/09/2024, công ty đã 6 lần làm công văn đề nghị hoãn thanh toán cổ tức đến ngày 30/06/2025.

22. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 4 năm 2024	Quý 4 năm 2023
Doanh thu bán đồ, tranh ảnh giáo dục	11,796,439	2,166,071,428
Doanh thu thiết bị giáo dục	128,768,848	3,105,842,101
Doanh thu khác	168,750,000	1,849,600
	-	-
Cộng	309,315,287	5,273,763,129

23. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý 4 năm 2024	Quý 4 năm 2023
Chiết khấu thương mại	-	92,620,039
Hàng bán bị trả lại	-	2,368,256
	-	-
Cộng	-	94,988,295

24. Giá vốn hàng bán

	Quý 4 năm 2024	Quý 4 năm 2023
Giá vốn bán đồ, tranh ảnh giáo dục	109,451,664	1,416,168,871
Giá vốn thiết bị	157,759,375	2,733,331,666
Giá vốn sách tham khảo, giá vốn khác	15,341,635	4,801,641
	-	-
Cộng	282,552,674	4,154,302,178

25. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 4 năm 2024	Quý 4 năm 2023
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	288,027,591	92,864,939
	-	-
Cộng	288,027,591	92,864,939

26. Chi phí tài chính

	Quý 4 năm 2024	Quý 4 năm 2023
Chi phí lãi vay	62,059,452	72,349,258
Chiết khấu thanh toán	15,550,904	10,540,000
	-	-
Cộng	77,610,356	82,889,258

27. Thu nhập 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)

	Quý 4 năm 2024	Quý 4 năm 2023
Tiền thu từ vi phạm hợp đồng	4,200,000,000	-
Khoản xử lý công nợ phải trả	2,296,006,900	-
Các khoản khác	(26,704,800)	1,899,338
Cộng	6,469,302,100	1,899,338

28. Chi phí khác

	Quý 4 năm 2024	Quý 4 năm 2023
Các khoản khác	2,648,343	149,386,244
Cộng	2,648,343	149,386,244

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

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

	Quý 4 năm 2024	Quý 4 năm 2023
Tiền lương và các khoản trích theo lương	260,063,764	578,825,767
Chi phí bốc xếp vận chuyển	1,130,000	54,409,000
Chi phí hoa hồng môi giới	-	66,724,587
Chi phí thuê kho, thuê văn phòng	304,160,510	258,676,908
Các khoản khác	60,658,236	246,419,678
Cộng	626,012,510	1,205,055,940

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

	Quý 4 năm 2024	Quý 4 năm 2023
Tiền lương và các khoản trích theo lương	210,634,400	558,222,076
Chi phí thuê nhà	106,540,908	31,540,910
Chi phí giao dịch, hội nghị	8,580,180	2,147,000
Khấu hao TSCĐ	245,141,598	245,141,598
Dịch vụ phí	20,934,762	134,004,868
Trích lập/(Hoàn nhập) dự phòng phải thu khó đòi	114,919,876	345,093,338
Các khoản khác	36,355,723	198,146,735
Cộng	743,107,447	1,514,296,525

30. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

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 IV năm 2024	Quý IV năm 2023
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	5,334,713,648	(1,832,391,034)
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	-	-
Điều chỉnh tăng	-	-
Tổng thu nhập chịu thuế	5,334,713,648	(1,832,391,034)
Lãi tại Công ty mẹ	3,167,802,322	(1,872,580,019)
Lãi tại Công ty con	2,166,911,326	40,188,985
Điều chỉnh tăng thu nhập chịu thuế công ty con	9,463,194	
Tổng thu nhập tính thuế	2,176,374,520	40,188,985
Thuế TNDN phải nộp	435,274,904	8,037,797
Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	435,274,904	8,037,797
<i>Trong đó:</i>		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh quý này	435,274,904	8,037,797

31. Lãi cơ bản suy giảm trên cổ phiếu

	31/12/2024	01/01/2024
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	7,116,825,117	(1,925,597,142)
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	-
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm	-	-
LN hoặc lỗ p.bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	7,116,825,117	(1,925,597,142)
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	1,760,000	1,760,000
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	4,044	(1,094)

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 2024; Do đó, chỉ tiêu lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu 2024 chưa loại trừ ảnh hưởng của việc trích lập các quỹ này.

32. 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.

33. 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

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)

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

31/12/2024	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	7,183,831,135	-	7,183,831,135
Chi phí phải trả	830,087,830	-	830,087,830
Vay và nợ thuê tài chính	499,546,392	2,331,216,494	2,830,762,886
Phải trả khác	2,558,592,142	-	2,558,592,142
Cộng	11,072,057,499	2,331,216,494	13,403,273,993
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

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)

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:

31/12/2024	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương	14,717,780,973	-	14,717,780,973
Đầu tư tài chính	-	-	-
Phải thu khách hàng	2,982,158,692	-	2,982,158,692
Phải thu về cho vay	-	-	-
Phải thu khác	4,491,005,594	-	4,491,005,594
Cộng	22,190,945,259	-	22,190,945,259
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

34. 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 Bản 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

	Khoản mục	31/12/2024	01/01/2024
Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam	Phải trả	36,861,818	18,600,000
Công ty Cổ phần Bản đồ và Tranh ảnh giáo dục ECI	Phải trả	1,228,750,000	-
Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Phải thu	-	-
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục miền Nam	Phải thu	-	-
Công ty CP Sách và TBGD Miền Trung	Phải thu	-	-
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Cửu Long	Phải thu	-	-
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Quảng Trị	Phải thu	-	838,798
Công ty cổ phần Sách và TBTH TP. HCM	Phải thu	229,137	4,349,640
Công ty Cổ phần Bản đồ và Tranh ảnh giáo dục ECI	Phải thu	-	-

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 IV năm 2024	Quý IV năm 2023
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục miền Bắc	Bán bản đồ, tranh ảnh		
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục miền Nam	Bán bản đồ, tranh ảnh	-	265,980,000
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 ảnh	-	225,060,000
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Cửu Long	Bán bản đồ, tranh ảnh		
Công ty Cổ phần Bản đồ và Tranh ảnh giáo dục ECI	mượn tiền	1,228,750,000	-
Công ty Cổ phần Bản đồ và Tranh ảnh giáo dục ECI	thuê văn phòng, thuê kho	185,625,000	-
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		110,411,252
Ông Nguyễn Tuấn Nam	Tạm ứng	-	
	Hoàn ứng	560,000,000	430,870,000
Bà Phạm Ngọc Huyền	Tạm ứng	41,000,000	3,522,000,000
	Hoàn ứng	384,000,000	22,394,750,917

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

	Chức vụ	Quý IV năm 2024	Quý IV năm 2023
Thù lao Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát			
Thù lao Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát đã trích		0	-
Tiền lương Ban Tổng Giám đốc			
Ông Nguyễn Tuấn Nam	Tổng Giám đốc		103,301,110
Ông Cao Văn Dũng	Phó Tổng Giám đốc	42,841,600	118,776,400
Bà Hoàng Mai Diệp	Phó Tổng Giám đốc	34,831,800	111,537,700

35. 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.

36. 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).


Hà Nội, ngày 24 tháng 1 năm 2025


Chủ tịch Hội đồng quản trị

Nguyễn Tuấn Nam

Kế toán trưởng

Đỗ Thị Thơm

Người lập biểu

Ngô Thị Hương Giang