

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý 1 năm 2025

Đơn vị tính: đồng Việt Nam

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	SỐ CUỐI KỲ	SỐ ĐẦU NĂM
1	2	3	4	5
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		70.356.421.920	72.177.986.345
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	2.825.873.281	10.748.162.221
1. Tiền	111		2.825.873.281	10.748.162.221
2. Các khoản tương đương tiền	112		0	0
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		0	0
1. Chứng khoán kinh doanh	121		0	0
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		0	0
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		0	0
III. Các khoản phải thu	130		34.701.321.094	22.707.419.777
1. Phải thu của khách hàng	131	6	33.063.006.244	23.220.901.128
2. Trả trước cho người bán	132	7	77.966.616	43.260.000
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		0	0
4. Phải thu theo tiến độ hợp đồng xây dựng	134		0	0
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		0	0
6. Các khoản phải thu khác	136	8a	3.111.953.374	994.863.789
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	9	-1.551.605.140	-1.551.605.140
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		0	0
IV. Hàng tồn kho	140	10	31.484.148.713	38.158.371.000
1. Hàng tồn kho	141		33.949.932.732	40.624.155.019
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-2.465.784.019	-2.465.784.019
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1.345.078.832	564.033.347
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11a	457.607.280	564.033.347
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		60.881.550	0
3. Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước	153	17	826.590.002	0
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	154		0	0
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		0	0
B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 +230+ 240 + 250 + 260)	200		29.148.209.106	29.133.394.291
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		14.895.913.266	14.895.913.266
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		0	0

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	SỐ CUỐI KỲ	SỐ ĐẦU NĂM
I	2	3	4	5
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		0	0
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		0	0
4. Phải thu dài hạn nội bộ	214		0	0
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		0	0
6. Các khoản phải thu dài hạn khác	216	8b	14.895.913.266	14.895.913.266
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		0	0
II. Tài sản cố định	220		1.478.229.273	1.478.229.273
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12	1.478.229.273	1.478.229.273
- Nguyên giá	222		7.643.999.801	7.643.999.801
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		-6.165.770.528	-6.165.770.528
2. Tài sản cố định đi thuê tài chính	224		0	0
- Nguyên giá	225		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		0	0
3. Tài sản cố định vô hình	227		0	0
- Nguyên giá	228		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		0	0
III. Bất động sản đầu tư	230		0	0
1. Nguyên giá	231		0	0
2. Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		0	0
IV. Tài sản dở dang dài hạn khác	240		43.178.451	28.363.636
1. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	241		0	0
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	43.178.451	28.363.636
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		3.329.000.000	3.329.000.000
1. Đầu tư vào công ty con	251		0	0
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	14	3.329.000.000	3.329.000.000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		0	0
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		0	0
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		0	0
VI. Tài sản dài hạn khác	260		9.401.888.116	9.401.888.116
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11b	9.401.888.116	9.401.888.116
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		0	0
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		0	0
4. Tài sản dài hạn khác	268		0	0
TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		99.504.631.026	101.311.380.636
A - NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		19.749.111.199	21.609.262.402
I. Nợ ngắn hạn	310		19.749.111.199	21.609.262.402
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	14.016.662.303	13.355.313.327
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	16	1.920.821.422	291.236.006
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	17	13.350.398	2.497.571.081

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	SỐ CUỐI KỶ	SỐ ĐẦU NĂM
1	2	3	4	5
4. Phải trả người lao động	314		0	683.889.833
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	260.594.000	261.081.913
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		0	0
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		0	0
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		0	0
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	19	113.785.726	710.040.450
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		0	0
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		0	0
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		3.423.897.350	3.810.129.792
13. Quỹ bình ổn giá	323		0	0
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324		0	0
II. Nợ dài hạn	330		0	0
1. Phải trả người bán dài hạn	331		0	0
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		0	0
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		0	0
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		0	0
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		0	0
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		0	0
7. Phải trả dài hạn khác	337		0	0
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		0	0
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		0	0
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		0	0
11. Thuế thu nhập hoãn phải trả lại	341		0	0
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		0	0
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		0	0
B - VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)	400		79.755.519.827	79.702.118.234
I. Vốn chủ sở hữu	410		79.755.519.827	79.702.118.234
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	20	44.050.000.000	44.050.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		44.050.000.000	44.050.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		0	0
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	20	59.410.000	59.410.000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		0	0
4. Vốn khác của CSH	414		0	0
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		0	0
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		0	0
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		0	0
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	20	29.579.598.118	29.579.598.118
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		0	0

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	SỐ CUỐI KỶ	SỐ ĐẦU NĂM
1	2	3	4	5
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		0	0
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	20	6.066.511.709	6.013.110.116
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		0	0
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		6.066.511.709	6.013.110.116
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		0	0
II. Nguồn vốn kinh phí, quỹ khác	430		0	0
1. Nguồn kinh phí	431		0	0
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCD	432		0	0
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		99.504.631.026	101.311.380.636

Người lập biểu
(Ký, họ tên)



Huỳnh Thị Mỹ Duyên

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)



Nguyễn Mai Hoa

TP. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 4 năm 2025

Tổng Giám đốc
(Ký, họ tên)




Đỗ Thị Mai Anh

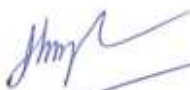
VC
NG
P
VÀ
LÀO
IÊN
50

LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (PHƯƠNG PHÁP TRỰC TIẾP)

Quý 1 năm 2025

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này (Năm trước)
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		10.206.464.073	11.782.611.057
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		-10.225.898.116	-7.538.731.549
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		-3.287.528.072	-3.127.174.302
4. Tiền chi trả lãi vay	04			
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05		-1.087.166.619	-1.223.720.180
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		353.194.515	1.393.630.653
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		-4.040.366.170	-7.018.919.531
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		-8.081.300.389	-5.732.303.852
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		-14.814.815	
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22			
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23			-3.000.000.000
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24			1.900.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25			
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26			
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		173.826.264	135.278.110
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		159.011.449	-964.721.890
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cơ sở của doanh nghiệp đã phát hành	32			
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33			
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34			
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40			
LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ (50 = 20+30+40)	50		-7.922.288.940	-6.697.025.742
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ	60		10.748.162.221	8.474.234.396
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ (70 = 50+60+61)	70	5	2.825.873.281	1.777.208.654

Người lập biểu



Huỳnh Thị Mỹ Duyên

Kế Toán trưởng



Nguyễn Mai Hoa

TP. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 4 năm 2025

Tổng Giám đốc



Đỗ Thị Mai Anh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

Mẫu số B 09 - DN

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

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 0309902130 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 02/4/2010. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 8 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần thay đổi gần nhất vào ngày 18/02/2022. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ công ty và các qui định pháp lý hiện hành có liên quan.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh: Sản xuất và kinh doanh sách và thiết bị giáo dục.

1.3. Ngành nghề kinh doanh chính:

- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình. Chi tiết: Bán buôn sách, báo, tạp chí (có nội dung được phép lưu hành); văn phòng phẩm. Bán buôn giường, tủ, bàn ghế và đồ dùng nội thất tương tự;
- Bán lẻ sách, báo, tạp chí, văn phòng phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh. Chi tiết: Bán lẻ sách, báo, tạp chí (có nội dung được phép lưu hành), văn phòng phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ băng đĩa âm thanh, hình ảnh (kể cả băng, đĩa trắng) trong các cửa hàng chuyên doanh (có nội dung được phép lưu hành);
- Bán lẻ trò chơi, đồ chơi trong các cửa hàng chuyên doanh (Không kinh doanh đồ chơi có hại cho giáo dục nhân cách, sức khỏe trẻ em hoặc ảnh hưởng đến an ninh trật tự, an toàn xã hội);
- Sản xuất máy móc và thiết bị văn phòng (trừ máy vi tính và thiết bị ngoại vi của máy vi tính). Chi tiết: Sản xuất đồ dùng dạy học, trang thiết bị trường học (không sản xuất tại trụ sở);
- Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Biên tập, biên soạn sách, dịch thuật (trừ xuất bản sách);
- Bán lẻ hàng hóa khác mới chưa được phân vào đâu.

1.4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

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

1.5. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 31/3/2025, Công ty có các công ty liên kết và góp vốn đầu tư vào công ty khác như sau:

- Công ty cổ phần Sách Thiết bị trường học Bà Rịa Vũng Tàu
- Công ty cổ phần Sách Thiết bị Giáo dục Bình Dương

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

Kỳ kế toán năm 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 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 Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 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 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.

4.2 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng các khoản cho vay khó đòi. Dự phòng các khoản cho vay khó đòi được lập cho từng khoản cho vay khó đòi căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc căn cứ vào mức tổn thất dự kiến có thể xảy ra.

Các khoản đầu tư vốn vào đơn vị khác

Đầu tư vào công ty liên kết

Khoản đầu tư được phân loại là đầu tư vào công ty liên kết khi Công ty nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết của bên nhận đầu tư mà không có thỏa thuận khác.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh theo giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư (nếu có). Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá trị của các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính theo giá trị hợp lý tại ngày được quyền nhận.

Phương pháp lập dự phòng tổn thất đầu tư tài chính

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc năm tài chính.

Tăng hoặc giảm số dư dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

4.3 Nợ phải thu

Nguyên tắc ghi nhận

Các khoản phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác sau khi trừ đi các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Nguyên tắc dự phòng phải thu khó đòi

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, dự phòng nợ phải thu khó đòi được lập cho các khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán và các khoản nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng có khả năng không thu hồi được đúng hạn với mức trích lập phù hợp với các quy định hiện hành. Việc xác định thời gian quá hạn của khoản nợ phải thu được xác định là khó đòi phải trích lập dự phòng được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua, bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên.

Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Các khoản nợ phải thu bao gồm: phải thu khách hàng và phải thu khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

4.4 Hàng tồn kho

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí khác để mang hàng tồn kho đến đúng điều kiện và địa điểm hiện tại của chúng. Trong trường hợp các sản phẩm được sản xuất, giá gốc bao gồm tất cả các chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung dựa trên tình hình hoạt động bình thường.

Chi phí mua của hàng tồn kho bao gồm giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho. Các khoản chiết khấu thương mại và giảm giá hàng mua do hàng mua không đúng quy cách, phẩm chất được trừ (-) khỏi chi phí mua.

Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho

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

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Tại ngày lập báo cáo tài chính, dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho hàng tồn kho bị hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời, chậm luân chuyển và hàng tồn kho có giá gốc ghi trên sổ kế toán cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện.

Số tăng hoặc giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được thực hiện trên cơ sở từng mặt hàng tồn kho. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt.

4.5 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

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

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Trường hợp mua tài sản cố định được kèm thêm thiết bị, phụ tùng thay thế thì xác định và ghi nhận riêng thiết bị, phụ tùng thay thế theo giá trị hợp lý và được trừ (-) khỏi nguyên giá tài sản cố định hữu hình.

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. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Máy móc thiết bị	7
Phương tiện vận tải	6
Thiết bị dụng cụ quản lý	3

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

4.6 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

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.

4.7 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại là chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn theo kỳ hạn gốc và chủ yếu là chi phí liên quan đến giá vốn công cụ, dụng cụ; chi phí thuê đất, chi phí thuế GTGT không được khấu trừ của hàng tự sản xuất... Các khoản này được phân bổ trong thời gian trả trước của chi phí hoặc trong khoảng thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh:

- Tiền thuê đất, thuê cơ sở hạ tầng được phân bổ theo thời hạn thuê;
- Công cụ, dụng cụ được phân bổ dần từ 1 năm đến 3 năm vào kết quả hoạt động kinh doanh;
- Các chi phí trả trước khác: 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.

4.8 Các khoản nợ phải trả

Nợ phải trả được phân loại là phải trả người bán và phải trả khác theo nguyên tắc: Phải trả người bán là khoản phải trả có tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua bán hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với người mua; Các khoản phải trả còn lại được phân loại là phải trả khác.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, theo nguyên tệ và theo từng đối tượng.

Nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

4.9 Chi phí đi vay

Nguyên tắc vốn hóa chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được vốn hóa vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh.

Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh. 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 kỳ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

4.10 Chi phí phải trả

Các khoản chi phí phải trả được ghi nhận cho giá trị phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Chi phí phải trả của Công ty liên quan đến phí kiểm toán báo cáo tài chính. Chi phí này được ghi nhận dựa trên việc kiểm toán báo cáo tài chính.

4.11 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Cổ phiếu quỹ

Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá mua và được trình bày như một khoản giảm vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán.

Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận là một khoản phải trả vào ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được phân phối cho các Cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông thông qua và sau khi đã trích lập các quỹ theo quy định của pháp luật Việt Nam.

4.12 Doanh thu và thu nhập khác

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được. Trong hầu hết các trường hợp doanh thu được ghi nhận khi chuyển giao cho người mua phần lớn rủi ro và lợi ích kinh tế gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc hoàn thành vào ngày lập bảng cân đối kế toán của kỳ đó.

Lãi tiền gửi

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Thu nhập đầu tư

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi

4.13 Các khoản giảm trừ doanh thu

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

Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh; Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh vào kỳ sau nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo; Các

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

khoản giảm trừ doanh thu phát sinh vào kỳ sau và sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh khoản giảm trừ.

4.14 Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ là tổng chi phí phát sinh của hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu. Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán.

4.15 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 tiền 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.

4.16 Chi phí bán hàng và 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.

4.17 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.

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

- Thuế GTGT: Sách giáo khoa, sách tham khảo hỗ trợ cho sách giáo khoa thuộc đối tượng không chịu thuế; Thiết bị văn phòng, từ điển áp dụng mức thuế suất 5%; Các mặt hàng khác như tem, nhãn, mẫu biểu, thiết bị... áp dụng mức thuế suất 8% hoặc 10%.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành là 20%.
- Các loại Thuế khác: Áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

4.19 Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm sản phẩm hoặc dịch vụ có liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh), hoặc tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác biệt với các bộ phận kinh doanh khác hoặc khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

Căn cứ vào thực tế hoạt động tại Công ty, Ban Tổng Giám đốc đánh giá rằng các lĩnh vực kinh doanh cũng như các môi trường kinh tế cụ thể theo khu vực địa lý không có sự khác biệt trong việc gánh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

chịu rủi ro và lợi ích kinh tế. Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh chính là kinh doanh thương mại và lãnh thổ chính là Việt Nam.

4.20 Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty. Công ty liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt bao gồm các giám đốc, các cán bộ điều hành của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan.

Đơn vị tính: VND

5. Tiền và tương đương tiền

	31/3/2025	31/12/2024
Tiền mặt	605.071.249	1.096.457.639
Tiền gửi ngân hàng	2.220.802.032	9.651.704.582
Cộng	2.825.873.281	10.748.162.221

6. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/3/2025	31/12/2024
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Trường học Đồng Nai	4.296.576.965	3.487.873.612
Công ty Cổ phần Sách - Thiết bị Trường học Lâm Đồng	7.286.449.389	689.748.225
Công ty Cổ phần Sách Và Thiết bị Bình Thuận	3.021.134.476	5.304.498.532
Công ty Cổ phần Sách - TBTH tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	3.049.409.006	1.980.973.689
Các đối tượng khác	15.409.436.408	11.757.807.070
Cộng	33.063.006.244	23.220.901.128

7. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/3/2025	31/12/2024
Tác giả Trần Đức Huyền	9.360.000	9.360.000
CN tại TP.HCM-T.Cty Du lịch Hà Nội- Công ty TNHH	26.500.000	26.500.000
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Sunshine Printing	23.788.616	0
Công Ty TNHH SXTM Thanh Sơn	10.000.000	0
Các đối tượng khác	8.318.000	7.400.000
Cộng	77.966.616	43.260.000

8. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	31/3/2025		31/12/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng CBCNV	178.751.229		0	
Phải thu Bảo hiểm xã hội, KPCĐ	3.505.764		881.044	
Phải thu người lao động thuế TNCN	94.753.857		935.240.933	
Ký cược, ký quỹ	37.743.164		58.741.812	
Lương CBCNV	2.791.377.610		0	
Phải thu khác	5.821.750		0	
Cộng	3.111.953.374		994.863.789	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

b. Dài hạn

	31/3/2025		31/12/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, kí quỹ	81.000.000		81.000.000	
Dự án Mai Thị Lựu (*)	14.814.913.266		14.814.913.266	
Cộng	14.895.913.266		14.895.913.266	

(*) Là khoản góp vốn với Nhà xuất bản Giáo dục tại Thành phố Hồ Chí Minh (đơn vị trực thuộc của Công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam), Công ty cổ phần Đầu tư & PTGD Phương Nam để xây dựng Cao ốc văn phòng tại 104 Mai Thị Lựu, Phường Đakao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh ba bên số 108HD/2011 ngày 01/4/2011 và các phụ lục điều chỉnh, trong đó: vốn đầu tư của Công ty chiếm 30% dự án.

Ngày 01/7/2014, các bên đã thống nhất ký Phụ lục hợp đồng số 01 giao cho Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam thực hiện dự án thay thế cho chủ thể cũ là Nhà xuất bản Giáo dục tại TP Hồ Chí Minh. Đến nay, dự án đã đi vào hoạt động kinh doanh, các bên thống nhất giao cho Công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam quản lý và khai thác kinh doanh, tập hợp và phân chia doanh thu, chi phí cho các bên theo tỷ lệ đã thỏa thuận.

9. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/3/2025	31/12/2024
Dự phòng cho các khoản phải thu quá hạn trên 3 năm	1.548.554.140	1.548.554.140
Dự phòng cho các khoản phải thu quá hạn từ 6 tháng - 12 tháng	3.051.000	3.051.000
Cộng	1.551.605.140	1.551.605.140

10. Hàng tồn kho

	31/3/2025		31/12/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi đường	0		146.311.051	
Nguyên liệu, vật liệu	1.007.383.910		848.683.564	
Công cụ dụng cụ	80.218.180		0	
Chi phí sx, kd dở dang	230.688.872		88.246.422	
Thành phẩm	2.637.722.864		2.293.288.697	
Hàng hóa	29.993.918.906	2.465.784.019	37.247.625.285	2.465.784.019
Cộng	33.949.932.732	2.465.784.019	40.624.155.019	2.465.784.019

11. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	31/3/2025	31/12/2024
Chi phí bản thảo	62.195.286	182.128.761
Thuê GTGT không được khấu trừ phân bổ cho hàng tồn kho	142.541.559	129.034.151
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	252.870.435	252.870.435
Cộng	457.607.280	564.033.347

b. Dài hạn

	31/3/2025	31/12/2024
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	1.038.737.187	1.038.737.187
Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCD (*)	8.363.150.929	8.363.150.929
Cộng	9.401.888.116	9.401.888.116

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

(*) Là khoản thuê cơ sở hạ tầng trên đất tại Lô A5-3, Khu A, Đường N2, KCN Tân Phú Trung, Huyện Củ Chi, TP. Hồ Chí Minh theo Hợp đồng thuê đất số 238/HĐTĐ/SCD-2019 ngày 16/10/2019 và Phụ lục số 238/PLHĐTĐ/SCD-2019 ngày 16/10/2019 với Công ty cổ phần Phát triển Đô thị Sài Gòn Tây Bắc (SCD). Liên quan đến việc thực hiện các thủ tục thoái vốn hoặc triển khai thực hiện xây dựng kho chứa hàng hóa tại lô đất A5-3, Khu A5 đường N2, KCN Tân Phú Trung, Huyện Củ Chi, TP. Hồ Chí Minh đã được Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024 ủy quyền cho Hội đồng quản trị quyết định lựa chọn phương án thích hợp với tỷ lệ biểu quyết tán thành là 99,93%.

Ngày 25/4/2024, Nghị quyết hội đồng quản trị số 04/NQ-HDQT quyết định tiếp tục đầu tư xây dựng kho chứa hàng tại lô đất A5-3, Khu A5 đường N2, KCN Tân Phú Trung, Huyện Củ Chi, TP. Hồ Chí Minh.

12. Tài sản cố định hữu hình

	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu kỳ	609.700.818	6.423.850.771	610.448.212	7.643.999.801
Mua sắm trong kỳ	0	0	0	0
Giảm trong kỳ	0	0	0	0
Số cuối kỳ	609.700.818	6.423.850.771	610.448.212	7.643.999.801
Khấu hao				
Số đầu kỳ	609.700.818	5.004.938.334	551.131.376	6.165.770.528
Khấu hao trong kỳ	0	0	0	0
Thanh lý, nhượng bán	0	0	0	0
Số cuối kỳ	609.700.818	5.004.938.334	551.131.376	6.165.770.528
Giá trị còn lại				
Số đầu kỳ	0	1.418.912.437	59.316.836	1.478.229.273
Số cuối kỳ	0	1.418.912.437	59.316.836	1.478.229.273

• Thời điểm 31/3/2025, Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn đang sử dụng là 3.441.087.513 đồng. Không có TSCĐ hữu hình nào đang cầm cố, thế chấp để đảm bảo các khoản nợ phải trả.

13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	31/3/2025	31/12/2024
Dự án kho chứa hàng, vật tư	43.178.451	28.363.636
Cộng	43.178.451	28.363.636

THUYẾT MINH BẢO CÁO TÀI CHÍNH

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

14. Đầu tư vào Công ty liên kết

Diễn giải	Tình hình hoạt động	31/3/2025				31/12/2024			
		TL vốn	TL quyền biểu quyết	Giá trị	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá trị	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Đầu tư vào công ty liên kết									
- Công ty cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Bình Dương	Đang hoạt động	21%	21%	3.329.000.000		3.329.000.000		2.100.000.000	
- Công ty cổ phần Sách - Thiết bị Trường học tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	Đang hoạt động	35%	35%	1.229.000.000		1.229.000.000		1.229.000.000	

Báo cáo tài chính quý I/2025 của Công ty cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Bình Dương và Công ty cổ phần Sách - Thiết bị Trường học tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu không có lỗi lũy kế, vốn chủ sở hữu tại thời điểm 31/3/2025 được bảo toàn. Do đó, các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc và không trích lập dự phòng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

15. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/3/2025	31/12/2024
DNTN SX Thiết bị giáo dục- Thể thao Tài Lực	1.936.093.405	710.529.466
Công ty Cổ Phần Đầu Tư và Phát Triển Giáo Dục Phương Nam	1.828.912.706	2.769.899.952
Nhà xuất bản Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh	5.185.925.370	5.292.929.554
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	1.783.506.080	869.657.690
Các đối tượng khác	3.282.224.742	3.712.296.665
Cộng	14.016.662.303	13.355.313.327

16. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/3/2025	31/12/2024
Trường TH-THCS-THPT Hồng Bàng	301.271.500	0
Các đối tượng khác	1.619.549.922	291.236.006
Cộng	1.920.821.422	291.236.006

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

	SDDK		Số thực nộp trong kỳ	Số phải nộp trong kỳ	SDCK	
	Phải thu	Phải nộp			Phải thu	Phải nộp
Thuế GTGT	0	385.190.690	585.134.230	187.601.425	12.342.115	0
Thuế TNDN	0	1.087.166.619	1.087.166.619	13.350.398	0	13.350.398
Thuế TNCN	0	1.025.213.772	1.174.881.270	-664.580.389	814.247.887	0
Thuế môn bài	0	0	4.000.000	4.000.000	0	0
Cộng	0	2.497.571.081	2.851.182.119	-459.628.566	826.590.002	13.350.398

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

	31/3/2025	31/12/2024
Chi phí bản thảo, nhuận bút tác giả	260.594.000	255.104.000
Chi phí phải trả khác	0	5.977.913
Cộng	260.594.000	261.081.913

19. Phải trả ngắn hạn khác

	31/3/2025	31/12/2024
Nhận ký quỹ ký cược ngắn hạn	20.000.000	20.000.000
Phí tập huấn, phát triển thị trường, sản phẩm	0	559.541.532
Tài sản thừa chờ giải quyết	850.055	0
Phải trả khác	92.085.616	130.498.918
Cộng	113.785.726	710.040.450

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

20. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn đầu tư chủ sở hữu	Thặng dư vốn CP	Quỹ đầu tư phát triển	LN sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/1/2024	44.050.000.000	59.410.000	28.202.342.815	6.222.755.303
Tăng trong năm	0	0	1.377.255.303	9.250.938.640
Giảm trong năm	0	59.410.000	0	9.460.583.827
Số dư tại 31/12/2024	44.050.000.000	0	29.579.598.118	6.013.110.116
Số dư tại 01/1/2025	44.050.000.000	59.410.000	29.579.598.118	6.013.110.116
Tăng trong kỳ	0		0	53.401.593
Giảm trong kỳ	0		0	0
Số dư tại 31/3/2025	44.050.000.000	59.410.000	29.579.598.118	6.066.511.709

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	31/3/2025	31/12/2024
Vốn góp của Công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam	23.400.000.000	23.400.000.000
Vốn góp cổ đông khác	20.650.000.000	20.650.000.000
Cộng	44.050.000.000	44.050.000.000

c. Cổ phiếu

	31/3/2025	31/12/2024
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	4.405.000	4.405.000
- Cổ phiếu thường	4.405.000	4.405.000
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu được mua lại	0	0
- Cổ phiếu thường	0	0
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	4.405.000	4.405.000
- Cổ phiếu thường	4.405.000	4.405.000
- Cổ phiếu ưu đãi		
Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 VNĐ		

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	31/3/2025	31/12/2024
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	6.013.110.116	6.222.755.303
Lợi nhuận sau thuế TNDN kì này	53.401.593	9.250.938.640
Phân phối lợi nhuận sau thuế (*)	0	9.460.583.827
Phân phối lợi nhuận sau thuế kì trước	0	4.845.500.000
- Trả cổ tức cho cổ đông	0	4.845.500.000
Tạm phân phối lợi nhuận kì này	0	4.615.083.827
- Quỹ đầu tư phát triển	0	1.377.255.303
- Quỹ KT, PL, quỹ thưởng BDH, Quỹ thủ lao HĐQT, BKS	0	3.237.828.524
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	6.066.511.709	6.013.110.116

21. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 1/2025	Quý 1/2024
Doanh thu Sách giáo khoa	11.750.797.860	1.193.847.909
Doanh thu Sách tham khảo	4.409.187.680	1.077.190.197
Doanh thu khác	2.714.669.792	1.691.202.020
Cộng	18.874.655.332	3.962.240.126

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

22. Các khoản giảm trừ

	Quý 1/2025	Quý 1/2024
Hàng bán bị trả lại	156.087.556	0
Cộng	156.087.556	0

23. Giá vốn hàng bán

	Quý 1/2025	Quý 1/2024
Giá vốn Sách giáo khoa	9.525.724.685	740.947.251
Giá vốn Sách tham khảo	2.897.999.685	727.994.971
Giá vốn hoạt động khác	2.161.772.051	1.439.537.304
Cộng	14.585.496.421	2.908.479.526

24. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 1/2025	Quý 1/2024
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.767.616	12.379.473
Cổ tức	172.060.000	122.900.000
Cộng	173.827.616	135.279.473

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

a. Các khoản chi phí bán hàng

	Quý 1/2025	Quý 1/2024
Chi phí nhân viên	215.591.784	217.533.174
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.059.263.883	638.257.508
Chi phí bằng tiền khác	664.144.316	680.253.928
Cộng	1.938.999.983	1.536.044.610

b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý 1/2025	Quý 1/2024
Chi phí nhân viên	138.724.281	140.691.876
Chi phí nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ	15.196.801	28.448.832
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.723.788.869	363.483.051
Chi phí bằng tiền khác	435.547.710	395.179.542
Cộng	2.313.257.661	927.803.301

26. Thu nhập khác

	Quý 1/2025	Quý 1/2024
Thu nhập từ bốc xếp hàng hóa, gia công cắt rọc	2.285.500	137.627.793
Thu nhập từ công dán tem giá SGK	222.986.550	0
Thu nhập khác	400	256.756
Cộng	225.272.450	137.884.549

27. Chi phí khác

	Quý 1/2025	Quý 1/2024
Tiền phạt chậm nộp, kê khai sai thuế và BHXH	535.865	3.984.560
Chi phí khấu hao sửa chữa máy cắt rọc, bốc xếp giấy	0	46.733.812
Chi phí công dán tem giá SGK	209.111.150	0
Chi phí khác	3.514.771	293.977
Cộng	213.161.786	51.012.349

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

28. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Quý 1/2025	Quý 1/2024
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	66.751.991	-1.187.935.638
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	0	0
Tổng thu nhập chịu thuế	66.751.991	-1.187.935.638
Chi phí thuế TNDN hiện hành:	13.350.398	-364
Trong đó		
Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này vào CP thuế TNDN hiện hành kỳ này	13.350.398	0

29. Lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu

	Quý 1/2025	Quý 1/2024
Lợi nhuận sau thuế TNDN	53.401.593	-1.187.935.274
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm LNST	0	0
Lãi hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông	53.401.593	-1.187.935.274
Số lượng CP phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	4.385.000	4.385.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	12	-271

30. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Quý 1/2025	Quý 1/2024
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	275.112.863	339.521.968
Chi phí nhân công	354.316.065	358.225.050
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.115.760.732	1.113.288.193
Chi phí bằng tiền khác	1.099.692.026	1.075.433.470
Cộng	4.844.881.686	2.886.468.681

31. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

Công ty liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam	Công ty đầu tư
Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Đơn vị trực thuộc của Công ty đầu tư
Nhà xuất bản Giáo dục tại Đà Nẵng	Đơn vị trực thuộc của Công ty đầu tư
Nhà xuất bản Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh	Đơn vị trực thuộc của Công ty đầu tư
Nhà xuất bản Giáo dục tại thành phố Cần Thơ	Đơn vị trực thuộc của Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và TBGD Bình Dương	Công ty liên kết
Công ty CP Sách TBTH Bà Rịa - Vũng Tàu	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Quảng Trị	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Cửu Long	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Miền Trung	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Tp Hồ Chí Minh	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Trường Phổ thông CNGD	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Học liệu	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần In Sách giáo khoa tại TP. Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách Dân tộc	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Miền Bắc	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển giáo dục Phương Nam	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Bình Định	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Bình Thuận	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách Thiết bị trường học TP Cần Thơ	Chung công ty đầu tư

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Công ty Cổ phần Dịch vụ xuất bản Giáo dục Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty CP In - Phát hành Sách và TBTH Quảng Nam	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Mỹ thuật và Truyền thông	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Dịch vụ xuất bản Giáo dục Gia Định	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần In sách giáo khoa tại Tp. Hồ Chí Minh	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần In và Dịch vụ Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xuất bản giáo dục	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách giáo dục tại Tp. Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Bến Tre	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách giáo dục tại TP. Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Đầu tư IP Việt Nam	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách Đại học - Dạy nghề	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Tập đoàn ECI	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Điện Biên	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách & Thiết bị trường học Thừa Thiên Huế	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Hà Tây	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách giáo dục tại TP HCM	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách - Thiết bị trường học KonTum	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách - TB Vĩnh Long	Chung công ty đầu tư
Công ty cổ phần Sách & TBTH Ninh Thuận	Chung công ty đầu tư
Công ty cổ phần In SGK Hòa Phát	Chung công ty đầu tư
Công ty Cổ phần giáo dục An Đông	Chung công ty đầu tư (gián tiếp)
Công ty TNHH MTV Hồng Hà Thành Công	Chung công ty đầu tư (gián tiếp)
CTCP Sách dịch và từ điển giáo dục	Chung công ty đầu tư (gián tiếp)
CTCP Sách - TBTH Lạng Sơn	Chung công ty đầu tư (gián tiếp)
CTCP Năng lượng EBS Solar Việt Nam	Chung công ty đầu tư (gián tiếp)
CTCP Đầu tư Giáo dục trải nghiệm Việt Nam	Chung công ty đầu tư (gián tiếp)
CTCP Bản đồ và Tranh ảnh giáo dục ECI	Chung công ty đầu tư (gián tiếp)
Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc	Nhân sự quản lý chủ chốt

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

Công ty liên quan	Quý 1/2025	Quý 1/2024
MUA HÀNG		
Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam	0	0
Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	0	0
Nhà xuất bản Giáo dục tại Đà Nẵng	0	0
Nhà xuất bản Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh	129.482.120	10.710.035.920
Nhà xuất bản Giáo dục tại thành phố Cần Thơ	0	0
Công ty CP Sách và TBGD Bình Dương	0	0
Công ty CP Sách TBTH Bà Rịa - Vũng Tàu	12.859.254	0
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Quảng Trị	0	0
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Cửu Long	40.946.094	0
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Miền Trung	0	0
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học TP Hồ Chí Minh	1.184.085.278	1.426.630.283
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Trường Phổ thông CNGD	123.379.200	0
Công ty Cổ phần Học liệu	0	0
Công ty Cổ phần In Sách giáo khoa tại TP. Hà Nội	0	0
Công ty Cổ phần Sách Dân tộc	0	0
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Miền Bắc	1.886.336.280	537.414.720
Công ty Cổ phần Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	0	0
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển giáo dục Phương Nam	63.351.924	52.172.000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	15.110.700	30.215.700
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Bình Định	0	0

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển giáo dục Hà Nội	64.498.000	0
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Bình Thuận	31.524.876	0
Công ty Cổ phần Sách Thiết bị trường học TP Cần Thơ	0	0
Công ty Cổ phần Dịch vụ xuất bản Giáo dục Đà Nẵng	0	0
Công ty CP In - Phát hành Sách và TBTH Quảng Nam	0	0
Công ty Cổ phần Mỹ thuật và Truyền thông	0	19.591.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ xuất bản Giáo dục Gia Định	807.840.000	1.007.190.000
Công ty Cổ phần In sách giáo khoa tại Tp. Hồ Chí Minh	0	0
Công ty Cổ phần In và Dịch vụ Đà Nẵng	0	0
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xuất bản giáo dục	69.668.400	0
Công ty Cổ phần Sách giáo dục tại Tp. Đà Nẵng	231.654.150	41.490.770
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Bến Tre	0	0
Công ty Cổ phần Sách giáo dục tại TP. Hà Nội	0	0
Công ty Cổ phần Đầu tư IP Việt Nam	0	0
Công ty Cổ phần Sách Đại học - Dạy nghề	0	0
Công ty Cổ phần Tập đoàn ECI	0	163.680.000
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Điện Biên	0	0
Công ty Cổ phần Sách & Thiết bị trường học Thừa Thiên Huế	0	0
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Hà Tây	659.808.000	0
Công ty Cổ phần Sách giáo dục tại TP HCM	0	0
Công ty Cổ phần Sách - Thiết bị trường học KonTum	0	0
Công ty Cổ phần Sách - TB Vĩnh Long	0	0
Công ty cổ phần Sách & TBTH Ninh Thuận	9.358.416	0
Công ty cổ phần In SGK Hòa Phát	0	0
Công ty Cổ phần giáo dục An Đông	0	0
Công ty TNHH MTV Hồng Hà Thành Công	0	0
CTCP Sách dịch và từ điển giáo dục	0	0
CTCP Sách - TBTH Lạng Sơn	0	0
CTCP Năng lượng EBS Solar Việt Nam	0	0
CTCP Đầu tư Giáo dục trải nghiệm Việt Nam	0	0
CTCP Bản đồ và Tranh ảnh giáo dục ECI	0	0

BÁN HÀNG

Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam	0	84.050.000
Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	0	0
Nhà xuất bản Giáo dục tại Đà Nẵng	0	0
Nhà xuất bản Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh	236.486.304	11.825.000
Nhà xuất bản Giáo dục tại thành phố Cần Thơ	0	0
Công ty CP Sách và TBGD Bình Dương	43.767.440	8.820.000
Công ty CP Sách TBTH Bà Rịa - Vũng Tàu	1.081.294.571	234.175.981
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Quảng Trị	0	0
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Cửu Long	244.240.000	18.859.960
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Miền Trung	7.962.500	0
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Tp Hồ Chí Minh	13.612.500	0
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Trường Phổ thông CNGD	0	0
Công ty Cổ phần Học liệu	0	0
Công ty Cổ phần In Sách giáo khoa tại TP. Hà Nội	0	0
Công ty Cổ phần Sách Dân tộc	0	0
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Miền Bắc	0	0
Công ty Cổ phần Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	0	0
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển giáo dục Phương Nam	4.339.170	8.469.630
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	146.370.690	0
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Bình Định	0	0
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển giáo dục Hà Nội	0	0
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Bình Thuận	248.160.820	159.621.820

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Công ty Cổ phần Sách Thiết bị trường học TP Cần Thơ	20.760.000	36.482.300
Công ty Cổ phần Dịch vụ xuất bản Giáo dục Đà Nẵng	0	0
Công ty CP In - Phát hành Sách và TBTH Quảng Nam	0	0
Công ty Cổ phần Mỹ thuật và Truyền thông	0	0
Công ty Cổ phần Dịch vụ xuất bản Giáo dục Gia Định	0	0
Công ty Cổ phần In sách giáo khoa tại Tp. Hồ Chí Minh	0	95.416.913
Công ty Cổ phần In và Dịch vụ Đà Nẵng	0	0
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xuất bản giáo dục	0	0
Công ty Cổ phần Sách giáo dục tại Tp. Đà Nẵng	0	8.905.280
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Bến Tre	176.770.550	22.540.000
Công ty Cổ phần Sách giáo dục tại TP. Hà Nội	0	0
Công ty Cổ phần Đầu tư IP Việt Nam	0	0
Công ty Cổ phần Sách Đại học - Dạy nghề	0	0
Công ty Cổ phần Tập đoàn ECI	0	0
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Điện Biên	0	0
Công ty Cổ phần Sách & Thiết bị trường học Thừa Thiên Huế	0	0
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Hà Tây	0	0
Công ty Cổ phần Sách giáo dục tại TP HCM	0	0
Công ty Cổ phần Sách - Thiết bị trường học KonTum	0	0
Công ty Cổ phần Sách - TB Vĩnh Long	26.541.520	7.140.000
Công ty cổ phần Sách & TBTH Ninh Thuận	89.320.732	64.506.870
Công ty cổ phần In SGK Hòa Phát	0	0
Công ty Cổ phần giáo dục An Đông	0	0
Công ty TNHH MTV Hồng Hà Thành Công	0	0
CTCP Sách dịch và từ điển giáo dục	0	0
CTCP Sách - TBTH Lạng Sơn	0	0
CTCP Năng lượng EBS Solar Việt Nam	0	0
CTCP Đầu tư Giáo dục trải nghiệm Việt Nam	0	0
CTCP Bản đồ và Tranh ảnh giáo dục ECI	0	0

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

32. Cam kết thuê hoạt động

Công ty thuê đất tại Lô A5-3, Khu A5, Đường N2, Khu Công nghiệp Tân Phú Trung, Huyện Củ Chi, Thành phố Hồ Chí Minh theo Hợp đồng thuê đất số 238/HĐTĐ/SCD-2019 ngày 16/10/2019 và Phụ lục số 238/PLHĐTĐ/SCD-2019 ngày 16/10/2019 với Công ty cổ phần Phát triển Đô thị Sài Gòn Tây Bắc (SCD), thông tin cụ thể như sau:

- Diện tích thuê: 5.000 m².
- Thời gian thuê: Từ thời điểm ký hợp đồng ngày 16/10/2019 đến ngày 16/12/2054.
- Mục đích thuê: Xây dựng nhà kho.
- Tiền thuê lại đất:
 - ✓ Thời điểm tính tiền thuê lại đất từ thời điểm nhận chuyển giao đất.
 - ✓ Đơn giá thuê: Theo đơn giá được thông báo từ cơ quan nhà nước có thẩm quyền.
- Tiền duy tu hàng năm:
 - ✓ Thời điểm tính tiền duy tu: Công ty được miễn tiền duy tu 12 tháng kể từ thời điểm nhận bàn giao lô đất và đường giao thông N2 đã hoàn thiện.
 - ✓ Phương thức trả tiền: hàng năm.
 - ✓ Đơn giá duy tu: 12.500 đồng/m²/năm (chưa bao gồm VAT). Đơn giá này sẽ được xem xét lại 3 năm 1 lần với khống chế mức tăng không quá 15% mức cũ.

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

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

Tổng Giám đốc

Kế toán trưởng

Người lập biểu



Đỗ Thị Mai Anh



Nguyễn Mai Hoa



Huỳnh Thị Mỹ Duyên

TP. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 04 năm 2025