

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: đồng Việt Nam

Trang: 1

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
1	2	3	4	5
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		414,086,242,002	428,718,041,355
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		19,546,470,042	58,267,307,155
1. Tiền	111	V.01	19,546,470,042	58,267,307,155
2. Các khoản tương đương tiền	112		0	0
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02	15,000,000,000	20,000,000,000
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		15,000,000,000	20,000,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		60,133,165,501	58,643,523,508
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		59,560,114,823	63,373,603,777
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		5,874,636,221	1,470,248,096
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. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.03	1,638,021,894	739,279,072
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(6,939,607,437)	(6,939,607,437)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	138		0	0
IV. Hàng tồn kho	140		309,114,011,663	284,119,977,038
1. Hàng tồn kho	141	V.04	350,984,107,436	325,990,072,811
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149	()	(41,870,095,773)	(41,870,095,773)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		10,292,594,796	7,687,233,654
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		10,092,594,796	7,687,233,654
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		0	0
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.05	200,000,000	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		104,530,253,740	104,530,253,740
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		22,610,089,898	22,610,089,898
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		0	0

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 nội bộ dài hạn	214	V.06	0	0
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		0	0
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.07	22,610,089,898	22,610,089,898
9. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		0	0
II. Tài sản cố định	220		57,123,397,601	57,123,397,601
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	57,123,397,601	57,123,397,601
- Nguyên giá	222		78,068,127,157	78,068,127,157
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(20,944,729,556)	(20,944,729,556)
2. Tài sản cố định đi thuê tài chính	224	V.09	0	0
- Nguyên giá	225		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226	V.10	0	0
3. Tài sản cố định vô hình	227		0	0
- Nguyên giá	228		1,839,737,688	1,839,737,688
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(1,839,737,688)	(1,839,737,688)
III. Bất động sản đầu tư	230	V.11	0	0
- Nguyên giá	231		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		0	0
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.12	0	0
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		0	0
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	()	0	0
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		770,000,000	770,000,000
1. Đầu tư vào công ty con	251		0	0
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		0	0
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.13	770,000,000	770,000,000
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		24,026,766,241	24,026,766,241
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.14	24,026,766,241	24,026,766,241
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.21	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 CỘNG TÀI SẢN	270		518,616,495,742	533,248,295,095
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		217,253,117,983	236,089,840,210
I. Nợ ngắn hạn	310		217,253,117,983	236,089,840,210
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		67,613,814,448	46,739,325,681
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		5,954,511,199	3,807,086,518

3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.16	1,536,405,019	11,771,364,905
4. Phải trả người lao động	314		0	17,118,942,279
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.17	69,628,591,360	66,597,575,270
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	V.18	1,388,936,561	377,566,680
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.15	56,724,122,219	70,355,235,700
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		0	0
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		14,406,737,177	19,322,743,177
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 dài hạn người bán	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	V.19	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	V.20	0	0
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		0	0
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		0	0
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	V.21	0	0
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		0	0
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		0	0
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		301,363,377,759	297,158,454,885
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.22	301,363,377,759	297,158,454,885
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		100,000,000,000	100,000,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		100,000,000,000	100,000,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		0	0
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		(71,500,000)	(71,500,000)
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		0	0
4. Vốn khác của CSH	414		0	0
5. Cổ phiếu quỹ	415		(11,541,426,210)	(11,541,426,210)
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		172,691,066,328	172,691,066,328

9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		0	0
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		1,886,452,483	1,886,452,483
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		38,398,785,158	34,193,862,284
-LNST chưa phân phối lũy kế đến kỳ trước	421a		34,193,862,284	0
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		4,204,922,874	34,193,862,284
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		0	0
II. Nguồn kinh phí và 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		518,616,495,742	533,248,295,095

TP. HCM, Ngày 19 tháng 04 năm 2023

NGƯỜI LẬP BIỂU

(Ký, họ tên)



Nguyễn Thị Phương

KẾ TOÁN TRƯỞNG

(Ký, họ tên)



Phạm Lan Anh

TỔNG GIÁM ĐỐC

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Lê Phương Mai

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH - QUÝ 1/2024

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		88,598,244,381	72,772,208,702	88,598,244,381	72,772,208,702
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		63,346,230	683,208,343	63,346,230	683,208,343
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		88,534,898,151	72,089,000,359	88,534,898,151	72,089,000,359
4. Giá vốn hàng bán	11		56,533,595,977	43,331,091,102	56,533,595,977	43,331,091,102
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ(20=10-11)	20		32,001,302,174	28,757,909,257	32,001,302,174	28,757,909,257
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		301,136,607	450,881,951	301,136,607	450,881,951
7. Chi phí tài chính	22		456,336,796	1,637,313,171	456,336,796	1,637,313,171
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		456,336,796	1,637,313,171	456,336,796	1,637,313,171
8. Phần lãi lỗ trong công ty liên doanh liên kết	24		-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	25		19,210,139,811	15,475,731,165	19,210,139,811	15,475,731,165
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		7,371,454,127	6,264,373,587	7,371,454,127	6,264,373,587
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh(30=20+(21-22)+24-(25+26))	30		5,264,508,047	5,831,373,285	5,264,508,047	5,831,373,285
12. Thu nhập khác	31		-	-	-	-
13. Chi phí khác	32		8,354,454	-	8,354,454	-
14. Lợi nhuận khác(40=31-32)	40		(8,354,454)	-	(8,354,454)	-
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế(50=30+40)	50		5,256,153,593	5,831,373,285	5,256,153,593	5,831,373,285
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		1,051,230,719	1,197,434,569	1,051,230,719	1,197,434,569
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp(60=50-51-52)	60		4,204,922,874	4,633,938,716	4,204,922,874	4,633,938,716
18.1 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		-	-	-	-
18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		-	-	-	-
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	70		454	500	454	500
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		-	-	-	-



TỔNG GIÁM ĐỐC

Kế Phương Mai

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Phạm Lan Anh

TP. Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 04 năm 2024

LẬP BIỂU

Nguyễn Thị Phương

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)

Quý 01 năm 2024

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ Năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ Năm trước
1	2	3	4	5
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		73,041,954,539	51,701,355,780
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(43,004,183,850)	(61,106,457,638)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(19,968,393,701)	(12,491,018,757)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(456,336,796)	(437,313,171)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05		(7,773,858,049)	(4,711,572,993)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		353,495,034	1,331,481,743
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(17,853,682,449)	(13,622,228,113)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(15,661,005,272)	(39,335,753,149)
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		(574,193,777)	(1,438,539,955)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22			
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23			
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24			20,000,000,000
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		301,136,607	450,881,951
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(273,057,170)	19,012,341,996
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32			
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		14,981,238,356	43,169,585,829
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(42,768,013,027)	(38,960,098,760)
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		(27,786,774,671)	4,209,487,069
LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ (50 = 20+30+40)	50		(43,720,837,113)	(16,113,924,084)
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ	60		78,267,307,155	60,984,127,588
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		34,546,470,042	44,870,203,504

Người lập biểu

Nguyễn Thị Phương

Kế toán trưởng

Phạm Lan Anh

TP. HCM, Ngày 19 tháng 04 năm 2024

Tổng Giám Đốc



Lê Phương Mai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Ban hành theo Thông tư

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 Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 309/QĐ – UB ngày 23/03/2007 của Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103006644 ngày 09 tháng 05 năm 2007 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay Công ty đã 8 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 23/11/2021 với mã số doanh nghiệp là 0304952106.

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội theo Quyết định số 458/QĐ - SGDHN ngày 11/08/2009 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán SED. Ngày chính thức giao dịch của cổ phiếu là 19/08/2009.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Sản xuất và thương mại các loại sách và thiết bị giáo dục.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Đại lý, môi giới, đấu giá. Chi tiết: Đại lý phát hành sách báo, tạp chí có nội dung được phép lưu hành. Phát hành sách và ấn phẩm (có nội dung được phép lưu hành);
- Hoạt động thiết kế chuyên dụng. Chi tiết: Thiết kế đồ họa; Thiết kế tạo mẫu (trừ thiết kế công trình xây dựng);
- Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Dịch thuật;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Mua bán thiết bị, dụng cụ giáo dục, thiết bị dạy học;
- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình. Chi tiết: Mua bán thiết bị, dụng cụ giáo dục, văn phòng phẩm, giấy và lịch;
- Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Tư vấn đầu tư (trừ tư vấn tài chính, kế toán);
- Dịch vụ hỗ trợ giáo dục. Chi tiết: Tư vấn và cung cấp dịch vụ biên tập sách. Tư vấn du học;
- Sản xuất máy móc và thiết bị văn phòng (trừ máy tính và thiết bị ngoại vi của máy vi tính). Chi tiết: Sản xuất thiết bị dạy học, giấy và sản phẩm từ giấy (không tái chế phế thải, gia công cơ khí và xi mạ điện tại trụ sở);
- Sản xuất khác chưa phân vào đâu. Chi tiết: Sản xuất băng đĩa từ tính, quang học và sao chép bản ghi (không hoạt động tại trụ sở);
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Kinh doanh bất động sản (trừ dịch vụ môi giới, định giá, sản giao dịch bất động sản). Cho thuê văn phòng, nhà xưởng;
- In ấn. Chi tiết: In bao bì (không hoạt động tại trụ sở). Sản xuất văn phòng phẩm, giấy và lịch (không sản xuất tại trụ sở);
- Dịch vụ liên quan đến in. Chi tiết: Dịch vụ in ấn: đóng bìa, gáy sách, mạ nhũ, mạ vàng, nhuộm màu bìa sách;
- Bán lẻ băng đĩa âm thanh, hình ảnh (kể cả băng, đĩa trắng) trong các cửa hàng chuyên doanh. Chi tiết: Mua bán sách, tạp chí, băng đĩa (không mua bán, cho thuê băng đĩa tại trụ sở).
- Xử lý dữ liệu, cho thuê và các hoạt động liên quan;
- Cổng thông tin. Chi tiết: Thiết lập mạng xã hội (Trừ hoạt động báo chí).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

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

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính 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 ban hành theo 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.

Hình thức kế toán: Nhật ký chung.

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, tiền đang chuyển và các khoản tương đương tiền.

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.

4.2 Các khoản nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: phải thu khách hàng, 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 hạn thu hồi nhưng khách hàng nợ đã lâm và tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

4.3 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên với giá gốc được xác định như sau:

- 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 trị gốc.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

4.4 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 hữu hình 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 hữu hình 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. Mức khấu hao được xác định căn cứ vào nguyên giá và 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 hai lần đối với các tài sản cố định là máy móc thiết bị, phương tiện vận tải và thiết bị dụng cụ quản lý. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà kho, vật kiến trúc	6-25
Máy móc, thiết bị	3-6
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	3
Thiết bị dụng cụ quản lý	1,5

4.5 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 bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng

Khấu hao

Tài sản cố định vô 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 25/04/2013 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	3

4.6 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

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

Các 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Dự phòng

Dự phòng đối với 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 thị trường của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ vào phần vốn tổn thất trên báo cáo tài chính 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.

4.7 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 và mức độ của 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

Các khoản nợ phải trả bao gồm: phải trả người bán, phải trả nội bộ 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.

4.9 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.

4.10 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 khi trình bày trên báo cáo tài chính.

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. Đối với các khoản vay và nợ thuê tài chính là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá bán tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch.

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”.

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hoá vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hóa chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

4.11 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh số vốn thực tế đã góp.

Thặng dư vốn cổ phần ghi nhận khoản chênh lệch giữa mệnh giá cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu.

Cổ phiếu quỹ: là khoản tiền phải 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.

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Quyết định 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 phí 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.

4.12 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 kỳ 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 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.

4.13 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.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

4.14 Giá vốn hàng bán

Giá vốn và khoản doanh thu tương ứng được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp.

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.

4.15 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 vay, lãi mua hàng trả chậm, lãi thuê tài sản thuê tài chính, chiết khấu thanh toán cho người mua, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư; 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, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng được ghi nhận trong kỳ là 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 được ghi nhận là 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 trong kỳ 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 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 phải thu khách hàng, phải thu khác và các khoản đầu tư tài chính.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

4.19 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;
 - + Các hoạt động khác: Áp dụng thuế suất theo quy định hiện hành.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20%.
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.20 Các bên liên quan

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

Đơn vị tính: VND

5. Tiền và các khoản đang tương tiền

	31/03/2024	01/01/2024
Tiền mặt	317.081.778	93.543.209
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	19.229.388.264	58.173.763.946
Tiền gửi ngân hàng kỳ hạn không quá 3 tháng	15.000.000.000	20.000.000.000
Cộng	34.546.470.042	78.267.307.155

6. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/03/2024	01/01/2024
Công ty Cổ Phần Sách Và Thiết Bị Trường Học Tiền Giang	8.670.775.985	9.134.675.155
Các đối tượng khác	110.889.338.838	54.138.928.622
Cộng	119.560.114.823	63.373.603.777

7. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/03/2024	01/01/2024
Viện Nghiên Cứu Sách và HLGD	1.000.000.000	1.000.000.000
Công ty cổ phần Công Nghệ Giáo Dục AES	1.256.501.591	-
Các đối tượng khác	3.618.134.630	470.248.096
Cộng	5.874.636.221	1.470.248.096

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

8. Phải thu ngắn hạn khác

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu về lương, thuế TNCN của NLĐ	80.236.339	-	522.794.955	
Tạm ứng	1.408.940.111		97.627.673	
Ký quỹ, ký cược	140.401.000		110.412.000	
Lãi dự thu	8.444.444		8.444.444	
Cộng	1.638.021.894	-	739.279.072	

9. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/03/2024	01/01/2024
Dự phòng cho các khoản phải thu quá hạn thanh toán:		
- Từ 6 tháng đến dưới 1 năm	372.381.494	372.381.494
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	1.127.398.077	1.127.398.077
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	379.555.820	379.555.820
- Từ 3 năm trở lên	5.060.272.046	5.060.272.046
Cộng	6.939.607.437	6.939.607.437

10. Hàng tồn kho

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	31.844.722.490	1.495.482.512	42.909.691.394	1.495.482.512
Chi phí SX, KD dở dang	35.812.897.539	-	14.395.954.977	-
Thành phẩm	31.726.088.240	10.578.174.553	89.752.492.159	10.578.174.553
Hàng hóa	192.349.922.663	29.796.438.708	178.931.934.281	29.796.438.708
Cộng	350.984.107.436	41.870.095.773	325.990.072.811	41.870.095.773

11. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	31/03/2024	01/01/2024
Thuế GTGT đầu vào chờ phân bổ cho hàng chưa tiêu thụ	2.954.680.241	3.066.844.424
Chi phí tổ chức bán thảo, lệ phí xuất bản	6.679.994.555	4.162.469.230
Chi phí khác	457.920.000	457.920.000
Cộng	10.092.594.796	7.687.233.654

b. Dài hạn

	31/03/2024	01/01/2024
Bảo hiểm nhân thọ	2.012.350.000	2.012.350.000
Chi phí thuê đất	22.014.416.241	22.014.416.241
Cộng	24.026.766.241	24.026.766.241

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

12. Phải thu dài hạn khác

	31/03/2024	01/01/2024
NXB tại TP.Hồ Chí Minh (*)	22.222.369.898	22.222.369.898
Ký quỹ, ký cược	387.720.000	387.720.000
Cộng	22.610.089.898	22.610.089.898

(*) 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 – bên liên quan của Công ty) 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 108HĐ/2011 ngày 01/04/2011 và các phụ lục điều chỉnh. Tổng số vốn góp là 50 tỷ đồng, trong đó Công ty góp 22,5 tỷ đồng. Ngày 01/07/2014, 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. Theo báo cáo kiểm toán dự án hoàn thành với tổng giá trị quyết toán công trình 49.383.044.219 đồng, trong đó giá trị góp của Công ty là 22.222.369.898 đồng (tương ứng tỷ lệ 45%). Ngày 15/12/2018, các bên đã thống nhất ký Phụ lục hợp đồng số 02 nhằm thay đổi tỷ lệ phân chia lợi nhuận trước thuế, cụ thể như sau: Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam (37,5%), Công ty CP sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam (25%), Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam (37,5%).

13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	58.772.601.672	3.960.756.229	14.961.234.687	373.537.568	78.068.127.157
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	58.772.601.672	3.960.756.229	14.961.234.687	373.534.568	78.068.127.157
Khấu hao					
Số đầu kỳ	4.007.868.389	1.770.584.632	14.854.521.420	312.055.115	20.944.729.556
Khấu hao trong kỳ	-	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	4.007.868.389	1.770.584.632	14.854.521.420	312.055.115	20.944.729.556
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	54.764.733.283	2.190.171.597	106.713.267	61.479.453	57.123.397.601
Số cuối kỳ	54.764.733.283	2.190.171.597	106.713.267	61.479.453	57.123.397.601

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

14. Tài sản cố định vô hình

	Phần mềm	Cộng
	VND	VND
Nguyên giá		
Số đầu kỳ	1.839.737.688	1.839.737.688
Tăng trong kỳ	-	-
Giảm trong kỳ	-	-
Số cuối kỳ	<u>1.839.737.688</u>	<u>1.839.737.688</u>
Khấu hao		
Số đầu kỳ	1.839.737.688	1.839.737.688
Khấu hao trong kỳ	-	-
Giảm trong kỳ	-	-
Số cuối kỳ	<u>1.839.737.688</u>	<u>1.839.737.688</u>
Giá trị còn lại		
Số đầu kỳ	-	-
Số cuối kỳ	<u>-</u>	<u>-</u>

15. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/03/2024	01/01/2024
Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại Tp. Hồ Chí Minh	26.029.293.399	7.968.329.649
Các đối tượng khác	<u>41.584.521.049</u>	<u>38.770.996.032</u>
Cộng	<u>67.613.814.448</u>	<u>46.739.325.681</u>

16. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/03/2024	01/01/2024
Đối tượng khác	5.954.511.199	3.807.086.518
Cộng	<u>5.954.511.199</u>	<u>3.807.086.518</u>

17. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/03/2024	01/01/2024
Chi phí lãi vay	-	102.820.314
Chi phí biên tập sách, bản quyền, bản thảo	60.805.579.462	64.101.883.100
Chi phí phải trả khác	<u>8.823.011.898</u>	<u>2.392.871.856</u>
Cộng	<u>69.628.591.360</u>	<u>66.597.575.270</u>

18. Phải trả ngắn hạn khác

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

	31/03/2024	01/01/2024
Kinh phí công đoàn	144.488.540	377.566.680
Chi phí phải trả khác	1.244.448.021	-
Cộng	1.388.936.561	377.566.680

19. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Ngân hàng HSBC	33.899.465.804	14.981.238.356	20.059.756.237	28.820.947.923
Ngân hàng Standard Chartered	18.771.418.586	14.155.661.190	5.023.905.480	27.903.174.296
Ngân hàng HongLeong	17.684.351.310	-	17.684.351.310	-
Cộng	70.355.235.700	29.136.899.546	42.768.013.027	56.724.122.219

20. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Vốn khác của chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2024	100.000.000.000	(71.500.000)	(11.541.426.210)	172.691.066.328	1.886.452.483	34.193.862.284
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	-	4.204.922.874
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Số dư tại 31/03/2024	<u>100.000.000.000</u>	<u>(71.500.000)</u>	<u>(11.541.426.210)</u>	<u>172.691.066.328</u>	<u>1.886.452.483</u>	<u>38.398.785.158</u>

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

Các cổ đông	Số dư tại ngày 01/01/2024	Số dư tại ngày 31/03/2024
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	43.390.000.000	43.390.000.000
Các cổ đông khác	49.328.000.000	49.328.000.000
Cổ phiếu quỹ (tính theo mệnh giá)	7.282.000.000	7.282.000.000
Cộng	100.000.000.000	100.000.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

c. Cổ phiếu

	31/03/2024	01/01/2024
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	10.000.000	10.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	10.000.000	10.000.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	10.000.000	10.000.000
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	728.200	728.200
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	728.200	728.200
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	9.271.800	9.271.800
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	9.271.800	9.271.800
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành : 10.000 VND		

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	31/03/2024	Năm 2023
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	34.193.862.284	31.467.207.426
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp kỳ này	4.204.922.874	41.197.424.439
Phân phối lợi nhuận	-	38.470.769.581
Phân phối lợi nhuận kỳ trước	-	31.467.207.426
- <i>Trích quỹ đầu tư phát triển</i>		17.559.507.426
- <i>Chia lãi cho cổ đông</i>		13.907.700.000
Phân phối lợi nhuận kỳ này		7.003.562.155
- <i>Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi</i>		4.943.690.933
- <i>Trích quỹ khen thưởng Ban điều hành</i>		2.059.871.222
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	38.398.785.158	34.193.862.284

21. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 1/2024	Quý 1/2023
Doanh thu xuất bán phẩm	88.077.071.002	69.532.842.927
Doanh thu khác	457.827.149	2.556.157.432
Cộng	88.534.898.151	72.089.000.359

22. Giá vốn hàng bán

	Quý 1/2024	Quý 1/2023
Giá vốn xuất bán phẩm	55.916.757.927	41.103.048.122
Giá vốn sản phẩm khác	616.838.050	2.228.042.980
Cộng	56.533.595.977	43.331.091.102

23. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 1/2024	Quý 1/2023
Chiết khấu thanh toán	-	-
Lãi tiền gửi	301.136.607	450.881.951
Cộng	301.136.607	450.881.951

26. Chi phí tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

	Quý 1/2024	Quý 1/2023
Chi phí lãi vay	456.336.796	1.637.313.171
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	-	-
Cộng	456.336.796	1.637.313.171

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

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

	Quý 1/2024	Quý 1/2023
Chi phí vận chuyển	773.466.835	1.074.913.847
Tiền lương	2.459.879.881	1.971.004.170
Chi phí dịch vụ mua ngoài	15.976.793.095	11.729.126.995
Cộng	19.210.139.811	13.700.131.165

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

	Quý 1/2024	Quý 1/2023
Tiền lương	2.270.658.353	1.819.388.464
Các khoản khác	5.100.795.774	4.444.985.123
Cộng	7.371.454.127	6.264.373.587

28. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Quý 1/2024	Quý 1/2024
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	5.256.153.593	5.831.373.285
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	1.051.230.719	1.197.434.569

29. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Quý 1/2024	Quý 1/2024
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	4.204.922.874	4.633.938.716
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	-
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)	-	-
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	4.204.922.874	4.633.938.716
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	9.271.800	9.271.800
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	390	500

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

30. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

	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 Việt Nam tại Hà Nội	Đơn vị trực thuộc của Công ty đầu tư
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam tại Đà Nẵng	Đơn vị trực thuộc của Công ty đầu tư
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam tại Hồ Chí Minh	Đơn vị trực thuộc của Công ty đầu tư
Nhà Xuất Bản Giáo dục tại TP. Cần Thơ	Đơn vị trực thuộc của Công ty đầu tư
Công ty CP Sách - Thiết bị Bến Tre	Chung công ty đầu tư
Công ty CP In sách giáo khoa tại TP. Hồ Chí Minh	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách- Thiết bị Trường học Tiền Giang	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách thiết bị trường học Cần Thơ	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Học liệu	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học TP. HCM	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách - Thiết bị Bình Thuận	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Cửu Long	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Miền Nam	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Xuất bản Giáo dục	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Bản đồ - Tranh ảnh Giáo dục	Chung công ty đầu tư
Viện nghiên cứu sách và học liệu giáo dục	Đơn vị trực thuộc của công ty đầu tư

b. Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan phát sinh trong Quý 1 năm 2024 so với Quý 1 năm 2023

	Giao dịch	Quý 1 2024	Quý 1 2023
Bán hàng			
Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam	Cung ứng SGK, STK, khác	69,000,000	
Công ty CP Sách - Thiết bị Bến Tre	Cung ứng SGK, STK	545,463,220	
Công ty CP Sách - Thiết bị Trường Học Tiền Giang	Cung ứng SGK, STK	416,253,890	
Công ty CP Sách thiết bị trường học Cần Thơ	Cung ứng SGK, STK	353,847,539	1,117,418,430
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	Cung ứng STK	-	211,945,370
Công ty CP Học liệu	Cung ứng SGK, STK	216,801,060	
Công ty CP Sách - TB Trường Học TP. HCM	Cung ứng SGK, STK	299,136,440	1,684,666,712

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Thuận	Cung ứng SGK, STK, TBGD	78,905,600	
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	Cung ứng SGK, STK	-	75,645,160
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Cung ứng SGK, STK	119,734,080	39,887,100
Công ty CP Sách - Thiết bị Giáo dục Cửu Long	Cung ứng SGK, STK	71,956,250	-
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam	Cung ứng SGK, STK	52,172,000	1,194,905,233
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	Cung ứng vật tư	-	119,393,680
Công ty CP Đầu Tư và Xuất Bản Giáo dục	Cung ứng lịch, STK	173,748,540	
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	Cung ứng vật tư	20,656,800	
Mua hàng			
Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam	Mua SGK, STK	4,559,602,350	
Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam tại TP. Hồ Chí Minh	Mua SGK, STK	15,511,958,750	34,505,486,500
	Chi phí tổ chức bản thảo, phí xuất bản	6,585,588,061	10,278,648,179
	Mua vật tư	730,977,408	832,500,000
Công ty CP In sách giáo khoa tại TP. Hồ Chí Minh	Công in	-	542,268,900
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	Mua SGK, STK	-	464,832,075
Công ty CP Học liệu	Mua SGK, STK	-	2,665,107,120
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường Học TP. HCM	Mua SGK, STK	11,962,004,420	
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	Mua sách tham khảo	7,079,720,580	154,341,485
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định	Chi phí tổ chức bản thảo		2,716,509,150
Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Cửu Long	Mua SGK, STK		1,789,920,792
Công ty CP Sách và Thiết Bị Giáo Dục Miền Nam	Mua SGK, STK	8,469,630	464,832,075

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

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

32. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh trên Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán Quý 1/2024 và Quý 1/2023



TP. Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 04 năm 2024

Kế toán trưởng

Phạm Lan Anh

Người lập

Nguyễn Thị Phương