

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

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

	TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2025 VND	01/01/2025 VND
A.	TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		43,615,506,220	44,493,415,674
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	11,933,136,499	12,717,780,973
1.	Tiền	111		11,933,136,499	12,717,780,973
2.	Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II.	Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		16,000,000,000	16,000,000,000
1.	Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2.	Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		16,000,000,000	16,000,000,000
III.	Các khoản phải thu ngắn hạn	130		13,984,393,567	14,102,104,468
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	1,538,147,852	3,979,392,069
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		11,153,032,000	6,419,340,182
3.	Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	7	-	-
4.	Phải thu ngắn hạn khác	136	8	2,290,447,092	4,700,605,594
5.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	9	(997,233,377)	(997,233,377)
IV.	Hàng tồn kho	140	10	1,614,874,299	1,619,785,437
1.	Hàng tồn kho	141		3,668,308,855	3,673,219,993
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(2,053,434,556)	(2,053,434,556)
V.	Tài sản ngắn hạn khác	150		83,101,855	53,744,796
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11.a	1,112,503	2,225,002
2.	Thuế GTGT được khấu trừ	152		64,596,861	51,519,794
B.	TÀI SẢN DÀI HẠN	200		3,135,333,050	3,381,474,647
I.	Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1.	Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2.	Phải thu dài hạn khác	216		-	-
II.	Tài sản cố định	220		3,098,714,793	3,343,856,391
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	12	3,079,825,901	3,317,884,166
	- Nguyên giá	222		8,603,762,079	8,603,762,079
	- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(5,523,936,178)	(5,285,877,913)
2.	Tài sản cố định vô hình	227	13	18,888,892	25,972,225
	- Nguyên giá	228		85,000,000	85,000,000
	- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(66,111,108)	(59,027,775)
III.	Bất động sản đầu tư	230		-	-
1.	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
V.	Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
1.	Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
2.	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
3.	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
VI.	Tài sản dài hạn khác	260		36,618,257	37,618,256
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	11.b	36,618,257	37,618,256
2.	Tài sản dài hạn khác	268		-	-
				-	-
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		46,750,839,270	47,874,890,321

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

	Mã	Thuyết	31/03/2025	01/01/2025
NGUỒN VỐN	số	minh	VND	VND
C. Nợ phải trả	300		13,666,538,282	13,705,980,904
I. Nợ ngắn hạn	310		11,335,321,788	11,374,764,410
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	7,229,350,646	7,183,831,135
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	15	13,606,112	6,829,868
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	16	512,818,394	687,355,174
4. Phải trả người lao động	314		425,622,009	334,311,404
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	830,087,830	830,087,830
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	1,759,073,379	1,642,698,983
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19	374,659,794	499,546,392
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		190,103,624	190,103,624
II. Nợ dài hạn	330		2,331,216,494	2,331,216,494
1. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	19	2,331,216,494	2,331,216,494
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		33,084,300,988	34,168,909,417
I. Vốn chủ sở hữu	410	20	33,084,300,988	34,168,909,417
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	20	18,600,000,000	18,600,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		18,600,000,000	18,600,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Cổ phiếu quỹ	415	20	(726,105,307)	(726,105,307)
2. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	20	2,633,994,225	2,633,994,225
3. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		741,277,519	741,277,519
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	20	8,381,121,480	9,416,865,596
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		9,416,865,596	9,893,409,713
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(1,035,744,116)	(476,544,117)
6. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		3,454,013,071	3,502,877,384
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		46,750,839,270	47,874,890,321



Chủ tịch HĐQT

Nguyễn Tuấn Nam

Hà Nội, ngày 27 tháng 4 năm 2025

Kế toán trưởng

Đỗ Thị Thơm

Người lập biểu

Ngô Thị Hương Giang

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG
KINH DOANH HỢP NHẤT**

Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 31/03/2025

Mẫu số B 02-DN/HN

Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 1	
			Năm 2025 VND	Năm 2024 VND	Năm 2025 VND	Năm 2024 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	21	7,767,676	1,894,407,855	7,767,676	1,894,407,855
2. Các khoản giảm trừ	02	22	-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và c.cấp dịch vụ	10		7,767,676	1,894,407,855	7,767,676	1,894,407,855
4. Giá vốn hàng bán	11	23	5,799,691	1,461,815,128	5,799,691	1,461,815,128
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ	20		1,967,985	432,592,727	1,967,985	432,592,727
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	179,299	51,592,704	179,299	51,592,704
7. Chi phí tài chính	22	25	59,269,104	69,712,384	59,269,104	69,712,384
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		59,269,104	69,712,384	59,269,104	69,712,384
8. Lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, l.doanh	24		-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	25	26.a	285,145,664	805,344,878	285,145,664	805,344,878
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26.b	737,305,617	1,263,960,942	737,305,617	1,263,960,942
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(1,079,573,101)	(1,654,832,773)	(1,079,573,101)	(1,654,832,773)
12. Thu nhập khác	31		-	-	-	-
13. Chi phí khác	32		5,035,328	8,991,596	5,035,328	8,991,596
14. Lợi nhuận khác	40		(5,035,328)	(8,991,596)	(5,035,328)	(8,991,596)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(1,084,608,429)	(1,663,824,369)	(1,084,608,429)	(1,663,824,369)
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	27	-	3,593,002	-	3,593,002
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		(1,084,608,429)	(1,667,417,371)	(1,084,608,429)	(1,667,417,371)
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61	28	(1,035,744,116)	(1,670,291,773)	(1,035,744,116)	(1,670,291,773)
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(48,864,313)	2,874,402	(48,864,313)	2,874,402
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	28	(588)	(949)	(588)	(949)
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	28	(588)	(949)	(588)	(949)



Chữ tích HĐQT

Nguyễn Tuấn Nam

Hà Nội, ngày 18 tháng 4 năm 2025

Kế toán trưởng

Đỗ Thị Thơm

Người lập biểu

Ngô Thị Hương Giang

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025

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

			Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 1	
	Mã số	Thuyết minh	Năm 2025	Năm 2024
CHỈ TIÊU				
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(1,084,608,429)	(1,663,824,369)
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao Tài sản cố định	02		245,141,598	245,141,598
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(179,299)	(51,592,704)
- Chi phí lãi vay	06		59,269,104	69,712,384
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08		(780,377,026)	(1,400,563,091)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		87,241,343	562,833,921
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		4,911,138	721,202,546
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể	11		(56,024)	(216,638,106)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		2,112,498	33,836,267
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(59,269,104)	(69,712,384)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	14	-	(3,672,764)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(745,437,175)	(372,713,611)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS dài hạn khác	21	10	-	-
2. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24		85,500,000	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		179,299	8,017,362
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		85,679,299	8,017,362


BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 1	
			Năm 2025	Năm 2024
			-	-
				-
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				-
1. Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các CSH, mua lại CP của DN đã	32		-	-
2. Tiền thu từ đi vay	33		-	-
3. Tiền trả nợ gốc vay	34		(124,886,598)	(124,886,598)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(124,886,598)	(124,886,598)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(784,644,474)	(489,582,847)
Tiền và tương đương tiền tồn đầu kỳ	60	5	12,717,780,973	904,850,549
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền tồn cuối kỳ	70	5	11,933,136,499	415,267,702



Chủ tịch HĐQT
Nguyễn Tuấn Nam

Hà Nội, ngày 27 tháng 4 năm 2025

Kế toán trưởng


Đỗ Thị Thơm

Người lập biểu


Ngô Thị Hương Giang

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

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

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Tập đoàn ECI (sau đây gọi tắt là “Công ty”), trước đây là Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh giáo dục, được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Bản đồ - Tranh ảnh giáo khoa thuộc Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam theo Quyết định số 3286/QĐ-BGDDT ngày 30/06/2006 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục và Đào tạo. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 0102137109 ngày 02/01/2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 6 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 21/03/2023.

1.2. Ngành nghề kinh doanh

- In ấn;
- Bán lẻ sách, báo, tạp chí, văn phòng phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán buôn máy vi tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm;
- Bán buôn thực phẩm.

1.3. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

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

1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại thời điểm 31/03/2025, Công ty có 1 công ty con:

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

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

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

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

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

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

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày theo quy định của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

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

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

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

Cơ sở hợp nhất

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

Công ty con

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

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

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

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

Hợp nhất kinh doanh

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

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

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

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

4.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

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

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

4.3 Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

Trường hợp các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm cuối kỳ.

4.4 Các khoản phải thu

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

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

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

4.5 Hàng tồn kho

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

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

Giá gốc hàng tồn kho bao gồm:

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

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

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

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

4.6 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

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

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao

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

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	6
Phương tiện vận tải	6
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 – 4

4.7 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

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

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

Khấu hao

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

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

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

4.8 Chi phí trả trước

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

4.9 Các khoản nợ phải trả

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

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

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

- 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 kỳ kế toán.

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

4.10 Chi phí phải trả

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

4.11 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

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

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

Chi phí đi vay

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

4.12 Vốn chủ sở hữu

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

Cổ phiếu Quỹ

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

Phân phối lợi nhuận

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

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

4.13 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng.

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

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

- ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc niên độ kế toán.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
 - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế.
 - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

4.14 Các khoản giảm trừ doanh thu

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

Trường hợp doanh thu đã ghi nhận kỳ trước nhưng sau ngày kết thúc kỳ 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 kỳ lập báo cáo;
- Nếu phát sinh sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì hạch toán giảm doanh thu của kỳ sau.

4.15 Giá vốn hàng bán

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

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

4.16 Chi phí tài chính

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Thuế GTGT: Áp dụng thuế suất 10% đối với hoạt động bán nẹp treo bản đồ, máy tính; 5% đối với hoạt động bán sách tranh và thiết bị giáo dục; Hoạt động bán bản đồ, atlas, tranh ảnh giáo dục đĩa CD- Rom phục vụ cho giáo dục không chịu thuế. Riêng giai đoạn từ 01/02/2022 đến 31/12/2022 thì áp dụng thuế suất 8% đối với một số mặt hàng nẹp treo bản đồ.
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng thuế suất là 20%.
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.20 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm: Tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, đầu tư tài chính và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

4.21 Các bên liên quan

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

Đơn vị tính: VND

5. Tiền

	31/03/2025	01/01/2025
Tiền mặt	11,904,039,128	503,525,000
Tiền gửi ngân hàng	29,097,371	12,214,255,973
Cộng	11,933,136,499	12,717,780,973

6. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn

	31/03/2025	01/01/2025
Tiền gửi ngân hàng kỳ hạn 12 tháng	16,000,000,000	16,000,000,000
Cộng	16,000,000,000	16,000,000,000

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

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

	31/03/2025	01/01/2025
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Hải Dương	355,347,400	355,347,400
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Sơn La	333,570,539	333,570,539
Công ty CP Sách Giáo Dục tại TP. Hồ Chí Minh	477,435,915	477,435,915
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Golden Bay	-	2,364,936,000
Các đối tượng khác	371,793,998	448,102,215
Cộng	1,538,147,852	3,979,392,069

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/03/2025	01/01/2025
Công ty Cổ phần xuất khẩu nông sản nhiệt đới Toàn Cầu	2,365,000,000	-
Công ty Cổ phần Hai lúa Nhà nông vàng	-	6,380,000,000
Công ty TNHH xuất nhập khẩu hải sản đại lợi	8,780,000,000	-
Các đối tượng khác	8,032,000	39,340,182
Cộng	11,153,032,000	6,419,340,182

9. Phải thu ngắn hạn khác

	31/03/2025		01/01/2025	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	2,000,000,000	-	2,009,600,000	-
Lãi dự thu	288,000,000	-	288,000,000	-
Phải thu thuế TNCN	2,447,092	-	3,005,594	-
Phải thu khác	-	-	2,400,000,000	-
Cộng	2,290,447,092	-	4,700,605,594	-

10. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/03/2025	01/01/2025
Số dư dự phòng phải thu đầu năm	997,233,377	790,349,467
Dự phòng trích trong năm	-	206,883,910
Hoàn nhập dự phòng	-	-
Cộng	997,233,377	997,233,377

11. Hàng tồn kho

	31/03/2025		01/01/2025	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	-	-	-	-
Thành phẩm	2,788,449,159	1,692,019,549	2,792,576,565	1,692,019,549
Hàng hóa	879,859,696	361,415,007	880,643,428	361,415,007
Cộng	3,668,308,855	2,053,434,556	3,673,219,993	2,053,434,556

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

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

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, khó tiêu thụ tại thời điểm 31/03/2025 là 2.264.810.879 đồng. Hiện nay, Công ty chưa có kế hoạch thanh lý đối với các mặt hàng có thể tiêu thụ và hủy bỏ đối với các mặt hàng còn lại.
- Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 31/03/2025.

12. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	31/03/2025	01/01/2025
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	1,112,503	2,225,002
Phí bảo hiểm	-	-
Cộng	1,112,503	2,225,002

b. Dài hạn

	31/03/2025	01/01/2025
Phần mềm quản lý	2,333,343	3,333,342
Các khoản khác	34,284,914	34,284,914
Cộng	36,618,257	37,618,256

13. Tài sản cố định hữu hình

	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu năm	342,503,748	7,821,189,700	440,068,631	8,603,762,079
Tăng trong kỳ	-	-	-	-
Mua trong năm	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-
Số cuối năm	342,503,748	7,821,189,700	440,068,631	8,603,762,079
Khấu hao				
Số đầu năm	342,503,748	4,523,955,857	419,418,308	5,285,877,913
Phân loại lại	-	-	-	-
Khấu hao trong năm	-	235,510,833	2,547,432	238,058,265
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-
Số cuối năm	342,503,748	4,759,466,690	421,965,740	5,523,936,178
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	-	3,297,233,843	20,650,323	3,317,884,166
Số cuối năm	-	3,061,723,010	18,102,891	3,079,825,901

- Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 31/03/2025 là 3.297.151.668 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/03/2025 là 2.910.743.153 đồng.
- Không có TSCĐ hữu hình chờ thanh lý.
- Các cam kết về việc mua lại TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai: Không có

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

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

14. Tài sản cố định vô hình

	Phần mềm máy tính	Cộng
	VND	VND
Nguyên giá		
Số đầu năm	85,000,000	85,000,000
Mua trong năm	-	-
Giảm trong năm	-	-
Số cuối năm	85,000,000	85,000,000
Khấu hao		
Số đầu năm	59,027,775	59,027,775
Khấu hao trong năm	7,083,333	7,083,333
Giảm trong năm	-	-
Số cuối năm	66,111,108	66,111,108
Giá trị còn lại		
Số đầu năm	25,972,225	25,972,225
Số cuối năm	18,888,892	18,888,892

Không có TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/03/2025.

15. Phải trả người bán ngắn hạn

Phải trả người bán - Ngắn hạn	31/03/2025	01/01/2025
XN Bàn đồ 1 - CN Công ty TNHH MTV Trắc địa Bàn đồ	4,254,176,426	4,254,176,426
Công ty TNHH In và TBGD Đông Á	1,219,401,275	1,219,401,275
Công ty TNHH xuất nhập khẩu MSD Việt Nam	-	-
Công ty TNHH Một thành viên In Quân đội 2	752,000,000	752,000,000
Các đối tượng khác	1,003,772,945	958,253,434
Cộng	7,229,350,646	7,183,831,135

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

	Số đầu năm		Số phải nộp	Số thực nộp	Số cuối năm	
	Phải thu	Phải nộp	trong năm	trong năm	Phải thu	Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng	-	-	-	-	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	495,299,745	-	-	-	495,299,745
Thuế thu nhập cá nhân	-	22,251,983	1,043,244	5,776,578	-	17,518,649
Các loại thuế khác	-	-	6,000,000	6,000,000	-	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	169,803,446	-	169,803,446	-	-
Cộng	-	687,355,174	7,043,244	181,580,024	-	512,818,394

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.

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

17. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/03/2025	01/01/2025
Chi phí nhuận bút tác giả phải trả	830,087,830	830,087,830
Cộng	830,087,830	830,087,830

18. Phải trả ngắn hạn khác

	31/03/2025	01/01/2025
KPCĐ, BHXH, BHYT, BHTN	338,119,388	320,032,537
Thù lao HĐQT, BKS	88,690,000	88,690,000
Thuế TNCN thu thừa	186,431,080	173,643,535
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	1,058,605,610	1,058,605,610
Phải trả khác	87,227,301	1,727,301
Cộng	1,759,073,379	1,642,698,983

19. Vay và thuê tài chính

a. Ngắn hạn

	Đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Cuối năm
Vay dài hạn đến hạn trả	499,546,392	-	124,886,598	374,659,794
- Ngân hàng Shihanbank - Chi nhánh Trần Duy Hưng	499,546,392		124,886,598	374,659,794
Cộng	499,546,392	-	124,886,598	374,659,794

b. Dài hạn

	Đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Cuối năm
Vay dài hạn	2,331,216,494	-	-	2,331,216,494
- Ngân hàng Shihanbank - Chi nhánh Trần Duy Hưng	2,331,216,494	-	-	2,331,216,494
Cộng	2,331,216,494	-	-	2,331,216,494

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

20. Vốn chủ sở hữu

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

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát
Số dư tại 01/01/2024	18,600,000,000	741,277,519	(726,105,307)	2,633,994,225	9,753,145,957	3,640,263,756
Điều chỉnh do hợp nhất					140,263,756	(140,263,756)
Tăng trong năm	-	-	-	-	-	-
Lợi nhuận tăng trong năm	-	-	-	-	(476,544,117)	-
Lãi trong năm phân bổ cho cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	2,877,384
Giảm trong năm	-	-	-	-	-	-
Số dư tại 31/12/2024	18,600,000,000	741,277,519	(726,105,307)	2,633,994,225	9,416,865,596	3,502,877,384
Số dư tại 01/01/2025	18,600,000,000	741,277,519	(726,105,307)	2,633,994,225	9,416,865,596	3,502,877,384
Tăng trong năm	-	-	-	-	-	-
Lợi nhuận tăng trong năm	-	-	-	-	-	-
Lỗ trong năm phân bổ cho cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	(48,864,313)
Giảm trong năm	-	-	-	-	1,035,744,116	-
Số dư tại 31/03/2025	18,600,000,000	741,277,519	(726,105,307)	2,633,994,225	8,381,121,480	3,454,013,071

b. Cổ phiếu

	31/03/2025 Cổ phiếu	01/01/2025 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1,860,000	1,860,000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	1,860,000	1,860,000
- Cổ phiếu phổ thông	1,860,000	1,860,000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	100,000	100,000
- Cổ phiếu phổ thông	100,000	100,000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1,760,000	1,760,000
- Cổ phiếu phổ thông	1,760,000	1,760,000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND		

c. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Quý 1 năm 2025	Quý 1 năm 2024
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	-	-
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp	(1,084,608,429)	(1,667,417,371)
Phân phối lợi nhuận	-	-
Phân phối lợi nhuận năm trước (*)	-	-
- Chia cổ tức	-	-
Tạm phân phối lợi nhuận năm nay	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối năm	(1,084,608,429)	(1,667,417,371)

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

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

d. Cổ tức

Đại hội đồng Cổ đông thường niên ngày 07/03/2023 đã thông qua phương án chia cổ tức năm 2022 với tỷ lệ 6% vốn điều lệ. Theo đó, Công ty thực hiện chốt quyền chi trả cổ tức bằng tiền như sau:

- Ngày đăng ký cuối cùng: 04/12/2023
- Thời gian thực hiện: 18/12/2023

Ngày 15/12/2023, Công ty thông báo lùi thời gian chi trả cổ tức đến ngày 22/01/2024.

Ngày 17/01/2024, Công ty thông báo lùi thời gian chi trả cổ tức lần 2 đến ngày 29/02/2024.

Ngày 27/02/2024, Công ty thông báo lùi thời gian chi trả cổ tức lần 3 đến ngày 26/04/2024.

Ngày 19/04/2024, Công ty thông báo lùi thời gian chi trả cổ tức lần 4 đến ngày 28/06/2024.

Ngày 24/06/2024, Công ty thông báo lùi thời gian chi trả cổ tức lần 5 đến ngày 30/09/2024.

Ngày 25/09/2024, Công ty tiếp tục thông báo lùi thời gian chi trả cổ tức lần 6 đến ngày 30/06/2025.

21. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 1 năm 2025	Quý 1 năm 2024
Doanh thu bán đồ, tranh ảnh giáo dục	6,754,343	1,250,386,400
Doanh thu thiết bị giáo dục	1,013,333	644,021,455
	-	-
Cộng	7,767,676	1,894,407,855

22. Giá vốn hàng bán

	Quý 1 năm 2025	Quý 1 năm 2024
Giá vốn bán đồ, tranh ảnh giáo dục	4,709,567	937,103,118
Giá vốn thiết bị	653,402	523,790,341
Giá vốn sách tham khảo	436,722	921,669
	-	-
Cộng	5,799,691	1,461,815,128

23. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 1 năm 2025	Quý 1 năm 2024
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	179,299	51,592,704
	-	-
Cộng	179,299	51,592,704

24. Chi phí tài chính

	Quý 1 năm 2025	Quý 1 năm 2024
Chi phí lãi vay	59,269,104	69,712,384
Chiết khấu thanh toán	-	-
	-	-
Cộng	59,269,104	69,712,384

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

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

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

a. Các khoản chi phí bán hàng

	Quý 1 năm 2025	Quý 1 năm 2024
Tiền lương và các khoản trích theo lương	239,439,828	587,084,100
Chi phí bốc xếp vận chuyển	205,000	18,693,100
Chi phí thuê kho, thuê văn phòng	31,540,909	31,540,909
Các khoản khác	13,959,927	168,026,769
Cộng	285,145,664	805,344,878

b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý 1 năm 2025	Quý 1 năm 2024
Tiền lương và các khoản trích theo lương	318,254,744	616,427,766
Chi phí thuê nhà	31,540,909	31,540,909
Chi phí giao dịch, hội nghị	2,516,000	15,050,000
Khấu hao TSCĐ	246,141,597	245,141,598
Dịch vụ phí	92,453,090	198,304,177
Các khoản khác	46,399,277	157,496,492
Cộng	737,305,617	1,263,960,942

26. Chi phí khác

	Quý 1 năm 2025	Quý 1 năm 2024
	-	-
Các khoản khác	5,035,328	8,991,596
Cộng	5,035,328	8,991,596

27. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Quý I năm 2025	Quý I năm 2024
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(1,084,608,429)	(1,663,824,369)
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	-	-
Tổng thu nhập chịu thuế	(1,084,608,429)	(1,663,824,369)
Lỗ tại Công ty mẹ	(840,286,864)	(1,681,789,381)
Lãi tại Công ty con	(244,321,565)	17,965,012
Chuyển lỗ tại Công ty con	-	-
Tổng thu nhập tính thuế	-	17,965,012
Thuế TNDN phải nộp năm nay	-	3,593,002
Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	3,593,002

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

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

28. Lãi cơ bản suy giảm trên cổ phiếu

	31/03/2025	01/01/2025
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	(1,035,744,116)	(1,670,291,773)
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	-
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)	-	-
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(1,035,744,116)	(1,670,291,773)
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	1,760,000	1,760,000
Số lượng cổ phiếu phổ thông dự kiến phát hành thêm	-	-
Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	(588)	(949)

29. Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn của Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác.

Căn cứ vào hoạt động thực tế tại Công ty, Chủ tịch HĐQT đánh giá rằng các lĩnh vực kinh doanh cũng như môi trường kinh tế cụ thể theo ngành nghề kinh doanh có sự khác biệt trong việc gánh chịu rủi ro và lợi ích kinh tế. Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh duy nhất là sản xuất và kinh doanh bản đồ, tranh ảnh và các sản phẩm giáo dục và một bộ phận địa lý chính là Việt Nam.

30. Quản lý rủi ro

Quản lý rủi ro vốn

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

Quản lý rủi ro tài chính

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

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

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh từ các khoản vay đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Chủ tịch HĐQT cho rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro về giá

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

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

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

Quản lý rủi ro tín dụng

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

Quản lý rủi ro thanh khoản

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

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

Đơn vị tính: VND

31/03/2025	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	7,229,350,646	-	7,229,350,646
Chi phí phải trả	830,087,830	-	830,087,830
Vay và nợ thuê tài chính	374,659,794	2,331,216,494	2,705,876,288
Phải trả khác	1,420,953,991	-	1,420,953,991
Cộng	9,855,052,261	2,331,216,494	12,186,268,755
01/01/2025	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	7,183,831,135	-	7,183,831,135
Chi phí phải trả	830,087,830	-	830,087,830
Phải trả khác	1,322,666,446	-	1,322,666,446
Cộng	9,836,131,803	2,331,216,494	12,167,348,297

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

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

31/03/2025	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương	11,933,136,499	-	11,933,136,499
Đầu tư tài chính	-	-	-
Phải thu khách hàng	540,914,475	-	540,914,475
Phải thu về cho vay	-	-	-
Phải thu khác	290,447,092	-	290,447,092
Cộng	12,764,498,066	-	12,764,498,066
01/01/2025	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương	12,717,780,973	-	12,717,780,973
Đầu tư tài chính	16,000,000,000	-	16,000,000,000
Phải thu khách hàng	2,982,158,692	-	2,982,158,692
Phải thu về cho vay	-	-	-
Phải thu khác	2,691,005,594	-	2,691,005,594
Cộng	34,390,945,259	-	34,390,945,259

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

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

31. 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
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Cửu Long	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và TBTH TP.Hồ Chí Minh	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Quảng Trị	Chung Công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục miền Nam	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và TBGD Miền Trung	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Trường phổ thông Công nghệ 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 Cổ phần Bàn đồ và Tranh ảnh giáo dục ECI	Công ty con
Ông Nguyễn Tuấn Nam	Tổng Giám đốc
Bà Phạm Ngọc Huyền	Nhân viên công ty , người đại diện công bố thông tin

b. Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan

	Giao dịch	Quý I năm 2025	Quý I năm 2024
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục miền Bắc	Bán bản đồ, tranh ảnh	-	3,949,400
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục miền Nam	Bán bản đồ, tranh ảnh	-	163,680,000
Công ty CP Sách và TBGD Miền Trung	Bán bản đồ, tranh ảnh	.	
Công ty CP Học liệu	Bán bản đồ, tranh ảnh	-	192,760,000
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học TP. HCM	Bán bản đồ, tranh ảnh		165,726,000
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Cửu Long	Bán bản đồ, tranh ảnh		
Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Phí quản lý xuất bản		
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học TP. HCM	Mua thiết bị giáo dục	-	161,743,503
Bà Phạm Ngọc Huyền	Tạm ứng	-	330,000,000
	Hoàn ứng	-	969,597,090

c. Số dư với các bên liên quan

	Khoản mục	31/03/2025	01/01/2025
Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam	Phải trả	36,861,818	36,861,818
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục miền Nam	Phải thu		
Công ty Cổ phần học liệu	Phải thu		
Công ty CP Sách và TBGD Miền Trung	Phải thu		
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Cửu Long	Phải thu		
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Quảng Trị	Phải thu		
Công ty cổ phần Sách và TBTH TP. HCM	Phải thu	-	229,137
Bà Phạm Ngọc Huyền	Phải thu	2,000,000,000	2,000,000,000

