CÔNG TY CP SÁCH GIÁO DỤC ĐÀ NẴNG
BAN KIỂM SOÁT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Đà Nẵng, ngày 12 tháng 3 năm 2025

DỰ THẢO

BÁO CÁO CỦA BAN KIỂM SOÁT
TRÌNH ĐẠI HỘI CỔ ĐÔNG THƯỜNG NIÊN NĂM 2025

- Căn cứ Luật doanh nghiệp và Điều lệ Công ty Cổ phần Sách Giáo dục Đà Nẵng

- Căn cứ Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên, các nghị quyết của HĐQT trong năm 2024 và các ý kiến đánh giá độc lập của các thành viên Ban kiểm soát Công ty.

- Căn cứ Báo cáo quyết toán tài chính năm 2024 và Báo cáo kết quả kiểm toán của Công ty Kiểm toán AAC.

Căn cứ kế hoạch hoạt động của Ban kiểm soát (BKS) được ĐHCĐ thường niên 2024 thông qua, thay mặt BKS công ty, tôi xin được báo cáo kết quả hoạt động kiểm soát trong năm 2024, nội dung báo cáo gồm :

- Báo cáo kết quả giám sát các nội dung hoạt động của Hội đồng Quản trị (HĐQT), Ban điều hành (BĐH) theo Điều lệ và Nghị quyết Đại hội cổ đông (ĐHCĐ) năm 2024;
- Báo cáo kết quả thẩm tra số liệu Báo cáo tài chính lập ngày 31/12/2024;
- Báo cáo kết quả thực hiện các chỉ tiêu tài chính theo Nghị quyết ĐHCĐ năm 2024, đánh giá và kiến nghị một số nội dung về công tác quản lý tài chính tại đơn vị;
- Kế hoạch hoạt động của BKS trong năm 2025.

I. HOẠT ĐỘNG CỦA HĐQT, BĐH, BKS TRONG NĂM 2024

1. Hoạt động của HĐQT, Ban điều hành :

- Qua quá trình giám sát các hoạt động quản trị, điều hành của HĐQT và Ban điều hành Công ty năm 2024, Ban kiểm soát không nhận thấy dấu hiệu bất thường nào. Các hoạt động của Công ty đều tuân thủ các quy định của Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật.
- HĐQT thường xuyên giám sát Ban điều hành trong việc thực hiện các nghị quyết, kế hoạch sản xuất kinh doanh đã được HĐQT và ĐHĐCĐ thông qua. Việc giám sát công tác điều hành quản lý của HĐQT đã đảm bảo cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty được an toàn, tuân thủ đúng các quy định của pháp luật, theo đúng định hướng

nghị quyết của ĐHĐCĐ. Ban điều hành đã nỗ lực trong chỉ đạo sản xuất trên tinh thần trách nhiệm cao vì lợi ích hợp pháp của Công ty và các cổ đông.

- Ban điều hành thường xuyên tổ chức các cuộc họp, căn cứ các nghị quyết, quyết định của HĐQT để triển khai nhiệm vụ, đưa ra các quyết sách kịp thời, phù hợp với từng điều kiện cụ thể.
- Ban điều hành đã lãnh đạo Công ty cố gắng thực hiện kế hoạch kinh doanh năm 2024 được ĐHĐCĐ Công ty giao.
- Ban điều hành công ty đã chỉ đạo thực hiện việc công bố thông tin hoạt động định kỳ cho UBCK đầy đủ, đúng quy định.

2. Hoạt động của Ban kiểm soát :

Ban kiểm soát Công ty đã thực hiện chức năng và nhiệm vụ theo quy định của Điều lệ công ty và các quy định hiện hành, các hoạt động chủ yếu trong năm gồm :

- Với chức trách nhiệm vụ được giao, Ban kiểm soát thực hiện theo đúng chức năng, nhiệm vụ và quyền hạn của mình, thực hiện việc phân công, phân nhiệm cụ thể cho các thành viên trong ban để thường xuyên cập nhật tình hình hoạt động và kết quả kinh doanh của công ty, tham gia đầy đủ các cuộc họp, thảo luận của HĐQT. Hoạt động của BKS gắn liền với hoạt động của HĐQT và BĐH công ty, được tiếp cận đầy đủ các nội dung nghị quyết của HĐQT, các quyết định quản lý chỉ đạo của Ban điều hành.

- Đối với số liệu báo cáo tài chính được lập ngày 31/12/2024, Ban kiểm soát đã tổ chức phối hợp kiểm tra, rà soát và phân tích số liệu báo cáo với mục tiêu nội dung báo cáo của BKS trình tại ĐHCĐ thường niên 2025 phải bao quát, thể hiện tính đầy đủ, trung thực và khách quan về kết quả hoạt động SXKD của công ty.

- Phối hợp với đơn vị kiểm toán độc lập thực hiện việc kiểm tra, thẩm tra số liệu Báo cáo tài chính cả năm 2024.

II. BÁO CÁO KẾT QUẢ THẨM TRA SỐ LIỆU BÁO CÁO TÀI CHÍNH CỦA CÔNG TY NĂM 2024

Kết quả thẩm tra số liệu trên BCTC trùng khớp với kết quả kiểm toán độc lập được thực hiện bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC, số liệu của một số chỉ tiêu tổng hợp trên BCTC năm 2024 như sau :

1. Kết quả thẩm tra số liệu tài chính báo cáo trên Bảng cân đối kế toán.

Đvt: Đồng

NỘI DUNG	MÃ SỐ	GIÁ TRỊ
PHẦN I: TÀI SẢN		
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	**100**	**46.185.224.362**
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4.947.198.085
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	14.449.004.940
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130	7.115.062.951
IV. Hàng tồn kho	140	18.631.605.647
V. Tài sản ngắn hạn khác	150	1.042.352.739
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	**200**	**4.585.899.989**
I. Các khoản phải thu dài hạn	210	327.050.000
II. Tài sản cố định	220	3.653.787.379
III. Bất động sản đầu tư	230	-
IV. Tài sản dỡ dang dài hạn	240	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	593.390.084
VI. Tài sản dài hạn khác	260	11.672.526
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	**270**	**50.771.124.351**
PHẦN II: NGUỒN VỐN		
A - NỢ PHẢI TRẢ	**300**	**8.879.198.230**
I. Nợ ngắn hạn	310	8.870.198.230
II. Nợ dài hạn	330	9.000.000
B - VỐN CHỦ SỞ HỮU	**400**	
I. Vốn chủ sở hữu	410	41.891.926.121
II. Nguồn vốn kinh phí và quỹ khác	430	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	**440**	**50.771.124.351**

2. Kết quả thẩm tra số liệu thẩm tra báo cáo kết quả kinh doanh năm 2024.

Đvt: Đồng

CHỈ TIÊU	2024	%/2023
1. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	66.760.159.719	117,76%
2. Giá vốn hàng bán	48.527.868.711	118,41%
3. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	**18.232.291.008**	116,06%
4. Chi phí bán hàng	6.219.118.421	108,10%
5. Chi phí quản lý doanh nghiệp	8.335.822.038	101,66%
6. Kết quả hoạt động tài chính	**412.529.750**	18,20%
7. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	**4.089.880.299**	101,68%
8. Kết quả hoạt động khác	**-21.900.604**	
9. Tổng lợi nhuận trước thuế	**4.067.979.695**	101,13%
10. Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)	902.607.239	108,25%
11. Lợi nhuận sau thuế TNDN	**3.165.372.456**	99,27%
12. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.315	

Báo cáo tài chính năm 2024 của Công ty đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và kế toán AAC, theo ý kiến của kiểm toán : *"Xét trên khía cạnh trọng yếu, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2024 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính".*

III. BÁO CÁO THỰC HIỆN CHỈ TIÊU KẾ HOẠCH TÀI CHÍNH THEO NGHỊ QUYẾT ĐHCĐ 2024

Kết quả thực hiện các chỉ tiêu kế hoạch tài chính về Doanh thu, Lợi nhuận, tỷ lệ chia cổ tức và trích lập các quỹ theo Nghị quyết ĐHCĐ thường niên 2024 như sau:

STT	Chỉ tiêu	Đvt	KH	Thực hiện	%/KH
1	Tổng Doanh thu	Tr.đ	59.000	67.172	113,9%
2	Lợi nhuận trước thuế	Tr.đ	3.900	4.068	104,3%
3	Cổ tức	%	12%	12%	100,0%
4	Phân phối các quỹ (*)				
	+> Quỹ dự trữ để bổ sung VĐL	%	5%	5%	100%
	+> Quỹ khen thưởng ban điều hành	*%*	*7%*	*7%*	*100%*
	+> Quỹ Khen thưởng, phúc lợi	*%*	*13%*	*13%*	*100%*

IV. ĐÁNH GIÁ CHUNG TÌNH HÌNH HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY VÀ KIẾN NGHỊ

1. Đánh giá chung về kết quả hoạt động của công ty

- Năm 2024 về căn bản vẫn là một năm kinh tế khó khăn đối với thế giới nói chung và với Việt Nam nói riêng, điều này dẫn đến xu hướng sử dụng lại nguồn sách cũ và hạn chế việc mua sách bổ trợ tăng cao, gây khó khăn cho việc tiêu thụ sách của Công ty.
- Năm 2024, NXBGD Việt Nam tiếp tục tiến hành thay đổi Sách giáo khoa lớp 5, lớp 9 và lớp 12 mới theo Chương trình giáo dục phổ thông 2018, việc này đã làm ảnh hưởng đến tâm lý và sự lựa chọn sách tham khảo đi cùng của khách hàng.

- Trong năm 2024, HĐQT đã tiến hành 8 cuộc họp và đã đưa ra những chính sách quan trọng trong hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.
- Ngoài việc bám sát kế hoạch sản xuất kinh doanh năm 2024 được ĐHCĐ thông qua để chỉ đạo triển khai thực hiện cụ thể thì việc kiểm soát tài chính cũng được BĐH công ty quan tâm chỉ đạo như tích cực thu hồi công nợ.
- HĐQT, ban điều hành công ty đã chỉ đạo và giám sát tốt việc thực hiện theo quy chế quản lý công nợ mà công ty đã ban hành, có thực hiện việc phân loại các khoản công nợ đến hạn, quá hạn, nợ khó đòi một cách rõ ràng.

2. Những tồn tại và kiến nghị :

Qua việc tổng hợp phân tích số liệu Báo cáo tài chính đến 31/12/2024, Ban kiểm soát có một số nội dung kiến nghị như sau :

2.1. Công tác đầu tư, quản lý vốn:

Đến 31/12/2024, công ty đang thực hiện đầu tư góp vốn, mua cổ phần tại 3 công ty với số tiền 593 triệu đồng *(chiếm 3,96%/VĐL).*

Đối với các khoản đầu tư này, theo BCTC của các đơn vị, kết quả kinh doanh của các đơn vị vẫn đảm bảo hiệu quả.

Công ty hiện đang thực hiện đầu tư chứng khoán tại Công ty Cổ phần Đầu tư Dịch vụ Hoàng Huy, và Công ty Cổ phần tập đoàn Khải Hoàn Land. Theo BCTC sau kiểm toán của 2 đơn vị thì kết quả kinh doanh của 2 đơn vị đều đang có lãi, đây là kết quả của việc đầu tư có hiệu quả, tuy nhiên để đảm bảo sự an toàn cho tài chính nên Công ty đã thực hiện việc trích lập dự phòng cho khoản đầu tư này khoản 1,208 tỷ, có giảm 25,74% so với khoản dự phòng năm 2023.

- **Ý kiến kiến nghị** : Tuy việc đầu tư chứng khoán cho đến thời điểm hiện tại vẫn đang có hiệu quả, tuy nhiên với những biến động trên thị trường chứng khoán, ban kiểm soát kiến nghị HĐQT và Ban điều hành công ty cần theo dõi kỹ công tác đầu tư quản lý vốn để đạt hiệu quả cao nhất.

2.2. Dự phòng công nợ :

Năm 2024, khoản công nợ còn phải thu của Công ty đến 31/12/2024 là : 6.984.113.279 đồng, so với năm 2023 (6.866.732.547 đồng). Trong năm, Ban lãnh đạo đã chỉ đạo Phòng KTTV thực hiện tốt công tác thu hồi công nợ quá hạn và đã đạt được một số hiệu quả.

Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng cho khoản công nợ phải thu khó đòi của đối tượng công nợ lũy kế đến 31/12/2024 là : 403.881.706 đồng, giảm 48% đồng so với số trích lập dự phòng lũy kế đến 31/12/2023.

- **Ý kiến kiến nghị** : Trong năm, ban điều hành đã chỉ đạo các phòng chức năng thực hiện tốt việc theo dõi và thu hồi công nợ, phòng ban chuyên môn cũng đã thực hiện chia tuổi nợ của các đối tượng công nợ theo năm rõ ràng, thực hiện việc trích lập dự phòng phải thu khó đòi đúng theo quy định, ban kiểm soát kiến nghị HĐQT và Ban điều hành

công ty lưu ý để có chỉ đạo, giải pháp thu hồi đối với công nợ quá hạn, tiếp tục thực hiện nghiêm túc quy chế quản lý công nợ.

2.3. Dự phòng hàng hoá, thành phẩm tồn kho : theo số liệu tính đến 31/12/2024 của Công ty, tổng giá trị tồn kho thành phẩm là 15.144 triệu đồng, hội đồng kiểm kê của công ty cũng đã thực hiện đánh giá, phân tích về khả năng phát hành của lượng thành phẩm tồn kho này, giá trị trích lập dự phòng 31/12/2024 là 645 triệu đồng/15.144 triệu đồng thành phẩm tồn kho, khoản trích lập dự phòng này có tăng so với năm 2023.

- Ý kiến kiến nghị: Ban kiểm soát đã kiểm tra, rà soát về việc đánh giá chất lượng và khả năng tiêu thụ của thành phẩm tồn kho và nhận thấy việc trích lập dự phòng của công ty đã được thực hiện theo quy định, phù hợp với tình hình hoạt động, ban kiểm soát kiến nghị HĐQT và Ban điều hành công ty tìm phương án tối ưu để giải phóng hàng tồn kho nhằm mang lại hiệu quả kinh tế cao nhất có thể.

V. PHƯƠNG HƯỚNG VÀ KẾ HOẠCH HOẠT ĐỘNG CỦA BAN KIỂM SOÁT TRONG NĂM 2025

- Tham dự các cuộc họp thường kỳ của Hội đồng Quản trị để đảm bảo Nghị quyết của HĐQT (nếu được mời)

- Giám sát các hoạt động của Hội đồng quản trị, Ban lãnh đạo công ty trong công tác điều hành, triển khai thực hiện Nghị quyết ĐHCĐ, nghị quyết của Hội đồng quản trị.

- Thực hiện giám sát việc chấp hành các quy chế, quy định nội bộ Công ty, kiểm tra chứng từ, số liệu báo cáo *(xét thấy cần thiết),* kịp thời phát hiện những rủi ro tiềm tàng hoặc thiếu sót để có ý kiến kiến nghị, đề xuất với HĐQT và Ban lãnh đạo điều chỉnh kịp thời.

- Thực hiện giám sát về các giải pháp về thực hiện công tác thu hồi công nợ, đặc biệt là các khoản công nợ quá hạn.

- Tham gia, giám sát việc thực hiện công tác kiểm kê, lập BCTC định kỳ tại Công ty. Phối hợp với đơn vị kiểm toán độc lập để thực hiện thẩm tra số liệu BCTC định kỳ cả năm 2025 đảm bảo tính trung thực, minh bạch kết quả kinh doanh, tình hình tài chính của Công ty.

- Báo cáo định kỳ và đột xuất theo yêu cầu của NXBGDVN

Trên đây là báo cáo kết quả kiểm soát và thẩm tra báo cáo tài chính năm 2024 của Ban kiểm soát Công ty CP Sách Giáo Dục tại TP Đà Nẵng, kính báo cáo đến toàn thể Quý cổ đông công ty.

Trân trọng cảm ơn !

T/M. BAN KIỂM SOÁT
TRƯỞNG BAN KIỂM SOÁT

Đặng Công Đức