

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Trong đó: Phải thu của khách hàng là các bên liên quan

	Mối quan hệ	31/12/2022	01/01/2022
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	Công ty đầu tư	3.350.448.223	-
Công ty CP Sách - Thiết bị Bến Tre	Chung công ty đầu tư	310.351.677	2.085.679.115
Công ty CP Sách- Thiết bị Trường học Tiền Giang	Chung công ty đầu tư	5.563.018.549	-
Công ty CP Sách thiết bị trường học Cần Thơ	Chung công ty đầu tư	-	895.009.000
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học TP. HCM	Chung công ty đầu tư	-	112.167.465
Công ty CP Sách - Thiết bị Bình Thuận	Chung công ty đầu tư	-	377.384.664
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư	2.423.031.351	1.873.013.875
Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Cửu Long	Chung công ty đầu tư	6.252.087.078	3.463.675.635
Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Miền Nam	Chung công ty đầu tư	1.708.387.278	1.980.854.558
Cộng		19.607.324.156	10.787.784.312

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2022	01/01/2022
Công ty TNHH MTV Dịch vụ Nhà ở và Khu đô thị	-	4.476.512.200
Viện nghiên cứu sách và học liệu giáo dục	500.000.000	-
Công ty TNHH Xây dựng và Thương mại VHS	-	1.660.384.800
Phải trả cho các đối tượng khác	2.872.838.570	3.516.151.958
Cộng	3.372.838.570	9.653.048.958

Trong đó: Trả trước cho người bán ngắn hạn là các bên liên quan

	Mối quan hệ	31/12/2022	01/01/2022
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư	187.205.802	-
Cộng		187.205.802	-

9. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu về thuế TNCN của NLĐ	1.803.071.867	-	-	-
Tạm ứng	74.658.687	-	227.197.747	-
Ký quỹ, ký cược	94.928.000	-	236.880.000	-
Lãi dự thu	15.625.000	-	-	-
Cộng	1.988.283.554	-	464.077.747	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

b. Dài hạn

	31/12/2022	01/01/2022
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam (*)	22.222.369.898	22.222.369.898
Ký quỹ, ký cược dài hạn	332.640.000	-
Cộng	22.555.009.898	22.222.369.898

(*) 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%).

10. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/12/2022	01/01/2022
Dự phòng cho các khoản phải thu quá hạn thanh toán:		
- Từ 6 tháng đến dưới 1 năm	1.473.023.918	2.135.297.365
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	683.682.019	997.475.558
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	2.417.300.396	1.092.853.861
- Từ 3 năm trở lên	3.658.407.945	2.255.475.717
Cộng	8.232.414.278	6.481.102.501

11. Hàng tồn kho

	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	35.151.790.537	993.755.162	57.326.090.695	926.674.940
Chi phí SX, KD dở dang	25.706.439.408	-	25.075.951.669	-
Thành phẩm	72.769.504.627	8.839.566.436	60.494.937.248	5.205.138.728
Hàng hóa	108.515.842.022	13.572.666.915	89.959.617.051	14.790.393.407
Cộng	242.143.576.594	23.405.988.513	232.856.596.663	20.922.207.075

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, khó tiêu thụ tại 31/12/2022 là 23.405.988.513 đồng.
- Giá trị hàng tồn kho đã cầm cố, thế chấp để đảm bảo các khoản nợ vay tại thời điểm 31/12/2022 tối thiểu là 90.000.000.000 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

12. Chi phí trả trước**a. Ngắn hạn**

	31/12/2022	01/01/2022
Thuế GTGT đầu vào chờ phân bổ cho hàng chưa tiêu thụ	2.412.268.084	2.211.871.317
Chi phí tổ chức bán thảo, lệ phí xuất bản sách hỗ trợ	1.339.249.935	296.707.174
Chi phí trả trước khác	686.880.000	-
Cộng	4.438.398.019	2.508.578.491

b. Dài hạn

	31/12/2022	01/01/2022
Chi phí bảo hiểm nhân thọ cho CBNV	2.762.550.000	4.581.666.667
Chi phí thuê đất (*)	22.724.558.701	23.434.701.161
Cộng	25.487.108.701	28.016.367.828

(*) Xem Thuyết minh số 38.

13. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số dư đầu năm			Số dư cuối năm		
	Số phải thu/ Còn được khấu trừ	Số phải nộp	Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	Số phải thu/ Còn được khấu trừ	Số phải nộp
Thuế GTGT	-	15.206.219	2.058.421.811	1.585.666.105	-	487.961.925
Thuế TNDN	-	1.205.689.613	13.665.426.197	10.159.542.817	-	4.711.572.993
Thuế TNCN	-	1.388.724.110	6.606.887.069	4.393.849.634	-	3.601.761.545
Thuế môn bài	-	-	3.000.000	3.000.000	-	-
Cộng	-	2.609.619.942	22.333.735.077	16.142.058.556	-	8.801.296.463

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 (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***14. 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 năm	-	74.862.250	14.961.234.687	377.034.568	15.413.131.505
Mua sắm trong năm	58.772.601.672	3.960.756.230	-	93.500.000	62.826.857.902
T/lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Số cuối năm	58.772.601.672	4.035.618.480	14.961.234.687	470.534.568	78.239.989.407
Khấu hao					
Số đầu năm	-	22.287.756	10.770.086.664	356.212.173	11.148.586.593
Khấu hao trong năm	1.625.329.814	500.267.725	2.201.046.834	21.676.276	4.348.320.649
T/lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Số cuối năm	1.625.329.814	522.555.481	12.971.133.498	377.888.449	15.496.907.242
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	-	52.574.494	4.191.148.023	20.822.395	4.264.544.912
Số cuối năm	57.147.271.858	3.513.062.999	1.990.101.189	92.646.119	62.743.082.165

- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2022 là 8.618.011.284 đồng.
- Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình dùng để cầm cố, thế chấp các khoản vay tại ngày 31/12/2022 là 60.657.695.530 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

15. Tài sản cố định vô hình

	Phần mềm VND	Cộng VND
Nguyên giá		
Số đầu năm	1.839.737.688	1.839.737.688
Mua sắm trong năm	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-
Số cuối năm	1.839.737.688	1.839.737.688
Khấu hao		
Số đầu năm	806.460.356	806.460.356
Khấu hao trong năm	613.245.896	613.245.896
Thanh lý, nhượng bán	-	-
Số cuối năm	1.419.706.252	1.419.706.252
Giá trị còn lại		
Số đầu năm	1.033.277.332	1.033.277.332
Số cuối năm	420.031.436	420.031.436

- Không có tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2022
- Không có tài sản cố định vô hình dùng để cầm cố, thế chấp các khoản vay tại ngày 31/12/2022.

16. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	31/12/2022	01/01/2022
Công trình kho Tân Phú Trung		48.270.131.372
Cộng	-	48.270.131.372

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

17. Đầu tư tài chính dài hạn

	31/12/2022			01/01/2022			
	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác							
- Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định (*)	Đang hoạt động	7,50%	7,50%	770.000.000	-	770.000.000	-
Cộng				770.000.000	-	770.000.000	-

(*) Cổ phiếu của Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định hiện không niêm yết tại các Sở Giao dịch chứng khoán. Kết quả kinh doanh năm 2022 của Công ty này có lãi và không có lỗ lũy kế tính đến thời điểm ngày 31/12/2022. Do đó, khoản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc, không trích lập dự phòng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***18. Phải trả người bán ngắn hạn**

	31/12/2022	01/01/2022
Công ty Cổ phần Giấy CP	4.867.873.283	13.628.144.715
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Tp. Hồ Chí Minh	17.062.984.626	25.505.904.658
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	4.954.467.734	3.139.314.196
Công ty Cổ phần Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định	4.688.238.146	5.302.859.608
Phải trả cho các đối tượng khác	15.176.934.902	25.467.887.581
Cộng	46.750.498.691	73.044.110.758

Trong đó: Phải trả người bán là các bên liên quan

	Mối quan hệ	31/12/2022	01/01/2022
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	Công ty đầu tư	-	984.812.669
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam tại Hà Nội	Đơn vị trực thuộc của Công ty đầu tư	11.970.000	-
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam tại Hồ Chí Minh	Đơn vị trực thuộc của Công ty đầu tư	17.062.984.626	25.505.904.658
Nhà Xuất Bản Giáo dục tại TP. Cần Thơ	Đơn vị trực thuộc của Công ty đầu tư	-	73.572.974
Công ty CP In sách giáo khoa tại TP. Hồ Chí Minh	Chung công ty đầu tư	-	100.324.145
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	Chung công ty đầu tư	314.542.130	519.707.330
Công ty CP Học liệu	Chung công ty đầu tư	233.138.973	243.322.450
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư	4.954.467.734	3.139.314.196
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định	Chung công ty đầu tư	4.688.238.146	5.302.859.608
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư	-	2.633.303.958
Công ty CP Đầu tư và Xuất bản Giáo dục	Chung công ty đầu tư	348.320.580	688.140.990
Cộng		27.613.662.189	39.191.262.978

19. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2022	01/01/2022
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học TP. HCM	2.320.477.496	-
Công ty CP Sách - Thiết bị Trường học Bà Rịa - Vũng Tàu	301.889.384	850.397.519
Đối tượng khác	3.523.360.645	3.680.864.321
Cộng	6.145.727.525	4.531.261.840

Trong đó: Người mua trả tiền trước là các bên liên quan

	Mối quan hệ	31/12/2022	01/01/2022
Công ty CP Sách thiết bị trường học Cần Thơ	Chung công ty đầu tư	101.000	-
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học TP. HCM	Chung công ty đầu tư	2.320.477.496	-
		2.320.578.496	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

20. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2022	01/01/2022
Chi phí phải trả về biên tập sách	2.810.467.205	4.059.196.420
Chi phí lãi vay phải trả	132.569.769	141.020.802
Phí bản quyền và chi phí bản thảo phải trả	61.992.328.211	33.356.606.271
Chi phí phải trả khác	1.370.595.000	3.163.648.901
Cộng	66.305.960.185	40.720.472.394

21. Phải trả ngắn hạn khác

	31/12/2022	01/01/2022
Kinh phí công đoàn	478.886.280	439.033.971
Phải trả khác	-	402.670.902
Cộng	478.886.280	841.704.873

22. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	Đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Cuối năm
Vay ngắn hạn	83.890.388.159	193.104.042.960	221.897.306.855	55.097.124.264
Ngân hàng HSBC	52.544.170.162	138.935.970.279	141.873.492.527	49.606.647.914
Ngân hàng Standard Chartered	12.544.709.130	39.628.854.305	46.683.087.085	5.490.476.350
Ngân hàng HongLeong Bank	18.801.508.867	14.539.218.376	33.340.727.243	-
Vay dài hạn đến hạn trả	5.560.991.500	5.560.891.061	5.560.991.500	5.560.891.061
Ngân hàng HSBC (*)	5.560.991.500	5.560.891.061	5.560.991.500	5.560.891.061
Cộng	89.451.379.659	198.664.934.021	227.458.298.355	60.658.015.325

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	Đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Cuối năm
Vay dài hạn	11.121.882.561	-	5.560.991.500	5.560.891.061
Ngân hàng HSBC (*)	11.121.882.561	-	5.560.991.500	5.560.891.061
Cộng	11.121.882.561	-	5.560.991.500	5.560.891.061
Vay dài hạn đến hạn trả	5.560.991.500			5.560.891.061
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	5.560.891.061			-

(*) Vay dài hạn Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam) theo Hợp đồng tín dụng số VNM 160190CM ngày 15/10/2020, với hạn mức là 32.000.000.000 đồng, thời hạn vay là 36 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu (30/12/2020). Mục đích vay là để chi trả đến 50% chi phí xây dựng của công trình nhà kho Tân Phú Trung. Lãi suất được sử dụng là tổng của lãi suất cho vay cơ bản kỳ hạn 1 tháng/3 tháng/6 tháng/12 tháng bằng VND do Công ty lựa chọn trong Thông báo rút vốn và lãi biên tối đa là 3%.

Khoản vay này được đảm bảo bằng nhà kho tọa lạc tại Lô A5-2, khu A5, đường D4 & N2, khu công nghiệp Tân Phú Trung, xã Tân Phú Trung, huyện Củ Chi, Thành phố Hồ Chí Minh.

Việc trả nợ gốc vay được thực hiện vào ngày đáo hạn, kỳ tính lãi có thời hạn 1 tháng.

23. 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	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại 01/01/2021	100.000.000.000	(71.500.000)	(11.541.426.210)	103.615.017.025	1.886.452.483	46.652.977.564	240.541.520.862
Tăng trong năm	-	-	-	33.672.457.564	-	38.255.161.823	71.927.619.387
Giảm trong năm	-	-	-	-	-	53.156.355.074	53.156.355.074
Số dư tại 31/12/2021	100.000.000.000	(71.500.000)	(11.541.426.210)	137.287.474.589	1.886.452.483	31.751.784.313	259.312.785.175
Số dư tại 01/01/2022	100.000.000.000	(71.500.000)	(11.541.426.210)	137.287.474.589	1.886.452.483	31.751.784.313	259.312.785.175
Tăng trong năm	-	-	-	17.844.084.313	-	37.912.298.104	55.756.382.417
Giảm trong năm	-	-	-	-	-	38.196.874.991	38.196.874.991
Số dư tại 31/12/2022	100.000.000.000	(71.500.000)	(11.541.426.210)	155.131.558.902	1.886.452.483	31.467.207.426	276.872.292.601

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	31/12/2022	01/01/2022
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 (tiếp theo)

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

c. Cổ phiếu

	31/12/2022	01/01/2022
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
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
- Cổ phiếu phổ thông	10.000.000	10.000.000
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	728.200	728.200
- Cổ phiếu phổ thông	728.200	728.200
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	9.271.800	9.271.800
- Cổ phiếu phổ thông	9.271.800	9.271.800
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND		

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Năm 2022	Năm 2021
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	31.751.784.313	46.652.977.564
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp năm nay	37.912.298.104	38.255.161.823
Phân phối lợi nhuận	38.196.874.991	53.156.355.074
Phân phối lợi nhuận kỳ trước	31.751.784.313	46.652.977.564
- Trích quỹ đầu tư phát triển	17.844.084.313	33.672.457.564
- Chia cổ tức cho cổ đông	13.907.700.000	12.980.520.000
Phân phối lợi nhuận kỳ này	6.445.090.678	6.503.377.510
- Trích khen thưởng phúc lợi	4.549.475.773	4.590.619.419
- Trích quỹ thù lao, khen thưởng Ban điều hành	1.895.614.905	1.912.758.091
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	31.467.207.426	31.751.784.313

Công ty phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2021 và tạm phân phối lợi nhuận năm 2022 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 số 18/BBĐHCĐ-SED ngày 09/04/2022.

e. Cổ tức

Đại hội cổ đông thường niên năm 2022 ngày 09/04/2022 đã thông qua phương án chia cổ tức bằng tiền từ lợi nhuận sau thuế năm 2021 với tỷ lệ 15% (tương ứng 13.907.700.000 đồng). Ngày đăng ký cuối cùng: 16/05/2022, ngày thực hiện chi trả: 08/06/2022.

24. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2022	Năm 2021
Doanh thu xuất bán phẩm	887.447.767.252	662.958.165.593
Doanh thu khác	29.519.689.224	27.610.391.317
Cộng	916.967.456.476	690.568.556.910

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

25. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Năm 2022	Năm 2021
Hàng bán bị trả lại	9.597.975.695	5.223.415.235
Cộng	9.597.975.695	5.223.415.235

26. Giá vốn hàng bán

	Năm 2022	Năm 2021
Giá vốn xuất bán phẩm	649.239.084.210	484.295.792.048
Giá vốn sản phẩm khác	24.802.012.136	23.618.451.831
Dự phòng/(Hoàn nhập) giảm giá hàng tồn kho	2.483.781.438	3.833.852.773
Cộng	676.524.877.784	511.748.096.652

27. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2022	Năm 2021
Lãi tiền gửi	469.633.063	583.656.153
Cổ tức, lợi nhuận được chia	92.400.000	92.400.000
Chiết khấu thanh toán	472.538.103	-
Cộng	1.034.571.166	676.056.153

28. Chi phí tài chính

	Năm 2022	Năm 2021
Chi phí lãi vay	4.664.860.085	4.292.455.820
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	755.413.388	569.420.136
Cộng	5.420.273.473	4.861.875.956

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

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

	Năm 2022	Năm 2021
Chi phí vận chuyển	9.500.379.335	7.774.820.118
Tiền lương và các khoản trích theo lương	23.581.288.137	21.002.702.110
Chi phí khấu hao Tài sản cố định	2.818.464.325	1.530.758.785
Chi phí mua ngoài	45.101.551.989	24.241.058.792
Các khoản khác	30.313.713.992	21.779.269.958
Cộng	111.315.397.778	76.328.609.763

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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

	Năm 2022	Năm 2021
Tiền lương và các khoản trích theo lương	22.587.281.004	15.930.870.252
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.143.102.220	2.093.625.304
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	1.751.311.777	2.995.242.534
Chi phí dịch vụ mua ngoài	22.807.309.897	9.633.928.220
Các khoản khác	14.800.020.329	12.473.710.694
Cộng	64.089.025.227	43.127.377.004

30. Thu nhập khác

	Năm 2022	Năm 2021
Lãi tất toán hợp đồng bảo hiểm nhân thọ	510.847.483	-
Thu nhập từ thanh lý TSCĐ	-	144.898.069
Thu nhập khác	41.243.000	582.751.693
Cộng	552.090.483	727.649.762

31. Chi phí khác

	Năm 2022	Năm 2021
Các khoản bị phạt thuế	28.843.867	284.464.212
Các khoản khác	-	76.635.611
Cộng	28.843.867	361.099.823

32. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2022	Năm 2021
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	51.577.724.301	50.321.788.392
- Lợi nhuận từ hoạt động SXKD chính	49.962.636.493	49.308.984.941
- Lợi nhuận từ hoạt động liên doanh	1.615.087.808	1.012.803.451
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	11.980.140.664	3.206.659.677
Điều chỉnh tăng	12.072.540.664	3.299.059.677
Điều chỉnh giảm	92.400.000	92.400.000
Tổng thu nhập chịu thuế	63.557.864.965	53.528.448.069
- Từ hoạt động SXKD chính	61.942.777.157	52.515.644.618
- Từ hoạt động liên doanh	1.615.087.808	1.012.803.451
Thuế TNDN từ hoạt động SXKD chính	12.388.555.431	10.503.128.924
Thuế TNDN từ hoạt động liên doanh	323.017.562	202.560.690
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	13.665.426.197	12.066.626.569

Trong đó:

- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	12.711.572.993	10.705.689.614
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	953.853.204	1.360.936.955

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***33. Lãi cơ bản/ suy giảm trên cổ phiếu**

	Năm 2022	Năm 2021
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	37.912.298.104	38.255.161.823
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	(6.445.090.678)	(6.503.377.510)
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)	6.445.090.678	6.503.377.510
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	31.467.207.426	31.751.784.313
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	9.271.800	9.271.800
Lãi cơ bản/ suy giảm trên cổ phiếu	3.394	3.425

34. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2022	Năm 2021
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	92.736.726.595	74.153.520.693
Chi phí nhân công	46.168.569.141	36.933.572.362
Chi phí khấu hao tài sản cố định	4.961.566.545	3.624.384.089
Chi phí dịch vụ mua ngoài	251.569.907.586	192.623.762.892
Chi phí khác bằng tiền	45.709.146.151	34.854.555.604
Cộng	441.145.916.018	342.189.795.640

35. Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn 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 thực tế hoạt động tại Công ty, Ban Tổng Giám đốc đánh giá rằng các lĩnh vực kinh doanh cũng như các môi trường kinh tế cụ thể theo khu vực địa lý không có sự khác biệt trong việc gánh 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 sách - thiết bị trường học và một bộ phận địa lý chính là Việt Nam.

36. Quản lý rủi ro**a. Quản lý rủi ro về 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.

b. Quản lý rủi ro tài chính

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

Quản lý rủi ro thị trường: Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có biến động lớn về lãi suất và giá.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***Quản lý rủi ro lãi suất**

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu 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. Công ty chủ yếu vay vốn ngắn hạn với lãi suất cố định. Do đó, rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro về giá

Chi phí giấy và chi phí công in là 2 khoản chi phí chiếm tỷ trọng lớn nhất trong tổng chi phí sản xuất. Do đó để giảm thiểu rủi ro từ việc thay đổi về giá của hàng hóa, dịch vụ đầu vào Công ty lựa chọn những nhà cung cấp uy tín, quan hệ kinh doanh lâu năm và luôn yêu cầu được cung cấp những biến động về giá kịp thời nhất. Công ty còn tham khảo giá giữa các nhà cung cấp khác nhau để đảm bảo mua hàng với mức giá hợp lý. Với chính sách quản lý về giá như trên, Ban Tổng Giám đốc đánh giá rủi ro do biến động giá của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro tín dụng

Khách hàng của Công ty phần lớn là các công ty trong hệ thống Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam. Đây là các khách hàng truyền thống, thanh toán tiền hàng kịp thời. Ban Tổng Giám đốc cho rằng rủi ro tín dụng của Công ty ở mức kiểm soát được.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng 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 các 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		
	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
31/12/2022			
Phải trả người bán	46.750.498.691	-	46.750.498.691
Chi phí phải trả	66.305.960.185	-	66.305.960.185
Vay và nợ thuê tài chính	60.658.015.325	-	60.658.015.325
Cộng	173.714.474.201	-	173.714.474.201
01/01/2022			
Phải trả người bán	73.044.110.758	-	73.044.110.758
Chi phí phải trả	40.720.472.394	-	40.720.472.394
Vay và nợ thuê tài chính	89.451.379.659	5.560.891.061	95.012.270.720
Phải trả khác	402.670.902	-	402.670.902
Cộng	203.618.633.713	5.560.891.061	209.179.524.774

Công ty hiện có rủi ro thanh khoản ngắn hạn. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có khả năng thanh toán các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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

31/12/2022	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	70.984.127.588	-	70.984.127.588
Đầu tư tài chính	-	770.000.000	770.000.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	10.000.000.000	-	10.000.000.000
Phải thu khách hàng	69.887.570.819	-	69.887.570.819
Phải thu khác	110.553.000	22.555.009.898	22.665.562.898
Cộng	150.982.251.407	23.325.009.898	174.307.261.305
01/01/2022	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	66.795.281.732	-	66.795.281.732
Đầu tư tài chính	-	770.000.000	770.000.000
Phải thu khách hàng	101.030.423.226	-	101.030.423.226
Phải thu khác	236.880.000	22.222.369.898	22.459.249.898
Cộng	168.062.584.958	22.992.369.898	191.054.954.856

37. 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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***b. Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan phát sinh trong năm**

	Giao dịch	Năm 2022	Năm 2021
Bán hàng			
Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam	Cung ứng SGK, STK	1.699.814.815	2.110.406.383
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam tại Hà Nội	Cung ứng lịch, STK	299.208.148	278.081.363
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam tại Đà Nẵng	Cung ứng lịch, STK	152.895.833	135.490.908
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam tại TP. Hồ Chí Minh	Cung ứng SGK, STK	19.341.703.027	280.160.712
Nhà Xuất Bản Giáo dục tại TP. Cần Thơ	Cung ứng lịch, STK	103.500.297	22.529.089
Công ty CP Sách - Thiết bị Bến Tre	Cung ứng SGK, STK	35.407.762.357	19.405.000.436
Công ty CP Sách - Thiết bị Trường Học Tiền Giang	Cung ứng SGK, STK	42.420.782.533	28.155.852.319
Công ty CP Sách thiết bị trường học Cần Thơ	Cung ứng SGK, STK	15.745.707.849	15.019.345.170
Công ty CP Học liệu	Cung ứng SGK, STK	4.146.897.070	4.488.732.947
Công ty CP Sách - TB Trường Học TP. HCM	Cung ứng SGK, STK	176.008.803.875	121.817.131.620
Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Thuận	Cung ứng SGK, STK, TBGD	15.565.309.149	13.512.499.776
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	Cung ứng SGK, STK	2.590.039.913	2.969.124.447
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Cung ứng SGK, STK	9.109.602.462	6.085.217.398
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định	Cung ứng SGK	153.604.000	35.487.250
Công ty CP Sách - Thiết bị Giáo dục Cửu Long	Cung ứng SGK, STK	9.010.255.432	8.442.937.969
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam	Cung ứng SGK, STK	2.145.416.776	3.025.274.549
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	Cung ứng vật tư	49.685.648	48.009.545
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	Cung ứng STK	108.867.000	686.604.625
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	Cung ứng vật tư	172.291.666	2.331.818
Mua hàng			
Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam	Mua SGK, STK	15.004.328.742	25.671.572.396
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam tại Hà Nội	Mua SGK, STK	11.970.000	-
Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam tại TP. Hồ Chí Minh	Mua SGK, STK	392.259.217.956	242.875.187.610
	Chi phí tổ chức bán thảo, phí xuất bản	18.978.225.372	7.296.030.000
	Mua vật tư	913.700.000	-
Công ty CP In sách giáo khoa tại TP. Hồ Chí Minh	Công in	1.018.329.966	775.458.674
Công ty CP Sách thiết bị trường học Cần Thơ	Mua SGK, STK	51.206.580	-
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	Mua SGK, STK	544.834.800	1.268.534.510
Công ty CP Học liệu	Mua SGK, STK	6.503.208.009	8.034.138.480
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường Học TP. HCM	Mua SGK, STK	20.793.951.090	27.905.985.262
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	Mua sách tham khảo	3.460.059.936	5.489.732.152
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Mua sách hỗ trợ, STK	193.620.948	324.638.810
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định	Chi phí tổ chức bán thảo	7.975.742.386	1.699.717.320
	Mua SGK, STK	7.988.640.000	12.446.789.520
Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Cửu Long	Mua SGK, STK	3.655.340.925	5.229.701.092
Công ty CP Sách và Thiết Bị Giáo Dục Miền Nam	Mua SGK, STK	943.381.400	1.161.432.000
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	Mua SGK, STK	-	5.427.819.093
	Chi phí biên tập	271.376.284	-
Công ty CP Đầu tư và Xuất bản Giáo dục	Mua SGK, STK	1.277.129.520	801.344.200
Công ty CP Sách và Thiết Bị Giáo Dục Miền Bắc	Mua SGK, STK	26.678.520	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

c. Thu nhập của các nhân sự quản lý chủ chốt

			Năm 2022	Năm 2021
Lê Huy	Chủ tịch HĐQT	Thù lao	120.000.000	78.444.444
		Thưởng	160.477.000	115.111.111
Đình Gia Lê	Ủy viên	Thù lao	72.000.000	122.666.660
		Thưởng	167.912.000	88.888.889
Lê Phương Mai	Ủy viên	Thù lao	72.000.000	58.444.444
		Thưởng	119.738.000	86.888.889
Bùi Thu Giang	Ủy viên	Thù lao	18.000.000	58.444.444
		Thưởng	119.738.000	75.777.778
Nguyễn Thị Thu Hồng	Ủy viên	Thù lao	72.000.000	58.444.440
		Thưởng	89.804.000	-
Nguyễn Phong Yên	Ủy viên	Thù lao	54.000.000	-

d. Tiền lương của Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

	Năm 2022	Năm 2021
Tiền lương của Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng	3.514.606.608	3.867.184.163

e. Tiền lương, thù lao của Ban kiểm soát

	Năm 2022	Năm 2021
Tiền lương, thù lao của Ban kiểm soát	123.825.000	75.777.779

38. Cam kết thuê hoạt động

Công ty ký Hợp đồng thuê đất số 12/HĐTD/SCD-2018 ngày 19/01/2018 về việc thuê 12.571,9 m² đất ở Đường D4 và N2 Lô A 5, Khu Công Nghiệp Tân Phú Trung, Xã Tân Phú Trung, Huyện Củ Chi, TP. Hồ Chí Minh để thực hiện dự án “Kho sách – Giấy Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam” theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 7731323272 ngày 25/12/2017 của Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh. Thời hạn thuê đất kể từ ngày 19/01/2018 đến ngày 16/12/2054.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

39. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày kết thúc niên độ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

40. Số liệu so sánh

Là số liệu trong Báo cáo tài chính của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 đã được kiểm toán bởi AAC.

Tổng Giám đốc



Lê Phương Mai

Hồ Chí Minh, ngày 10 tháng 03 năm 2023

Kế toán trưởng

Phạm Lan Anh

Người lập

Nguyễn Thị Phương

