

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III năm 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SAO THĂNG LONG

MỤC LỤC

----- oOo -----

	Trang
1. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG	02 - 03
2. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG	04
3. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG	05
4. BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG	06 - 24

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SAO THĂNG LONG
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Mẫu số B 01 - DN

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2024	01/01/2024
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		46.065.792.800	45.748.942.806
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	92.837.764	492.754.421
1. Tiền	111		92.837.764	492.754.421
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2	1.589.285.499	1.528.381.800
1. Chứng khoán kinh doanh	121		5.011.980.754	5.011.980.754
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		(3.422.695.255)	(3.483.598.954)
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		44.270.950.037	43.619.394.758
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	39.715.822.527	16.500.000
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	81.000.000	43.216.758.297
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5	4.474.127.510	386.136.461
IV. Tài sản ngắn hạn khác	150		112.719.500	108.411.827
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.6	2.065.000	11.357.500
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		110.654.500	97.054.327
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		370.470.008.095	370.477.424.761
I. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2	370.455.998.833	370.455.998.833
1. Đầu tư vào công ty con	251		8.328.498.833	8.328.498.833
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		306.127.500.000	306.127.500.000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		56.000.000.000	56.000.000.000
II. Tài sản dài hạn khác	260		14.009.262	21.425.928
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.6	14.009.262	21.425.928
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		416.535.800.895	416.226.367.567

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2024	01/01/2024
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		17.250.111.611	19.341.397.636
I. Nợ ngắn hạn	310		17.234.827.793	19.326.113.818
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	V.7	232.933.930	27.945.685
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.8	3.192.215.002	-
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.9	658.958.975	6.059.337.222
4. Phải trả người lao động	314		221.640.636	128.351.997
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.10	-	214.476.164
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.11	329.079.250	296.002.750
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.12	12.600.000.000	12.600.000.000
II. Nợ dài hạn	330		15.283.818	15.283.818
1. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	V.13	15.283.818	15.283.818
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		399.285.689.284	396.884.969.931
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.14	399.285.689.284	396.884.969.931
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		323.000.000.000	323.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		323.000.000.000	323.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		113.603.333	113.603.333
3. Cổ phiếu quỹ	415		(437.449.533)	(437.449.533)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		291.971.737	291.971.737
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		76.317.563.747	73.916.844.394
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		73.916.844.394	72.652.375.567
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		2.400.719.353	1.264.468.827
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		416.535.800.895	416.226.367.567

Nam Định, ngày 29 tháng 10 năm 2024

NGƯỜI LẬP BIỂU

PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN

CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ





Nguyễn Thị Phương

Nguyễn Thị Phương

Nguyễn Đức Hiếu

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SAO THĂNG LONG
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG

Quý III năm 2024

Mẫu số B 02 - DN

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3/2024	Quý 3/2023	Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	15.000.000	15.000.000	490.756.800	45.000.000
2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		15.000.000	15.000.000	490.756.800	45.000.000
3. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	2.727.273	2.727.273	384.289.119	8.181.819
4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		12.272.727	12.272.727	106.467.681	36.818.181
5. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	283.932	8.914.626.905	1.306.381.635	12.365.589.115
6. Chi phí tài chính	22	VI.4	142.249.164	472.213.619	444.787.808	15.972.726.716
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		147.575.343	33.450.411	147.575.343	33.450.411
7. Chi phí bán hàng	25		-	-	-	-
8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.5	875.518.222	795.459.548	1.893.365.519	3.019.800.158
9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26))	30		(1.005.210.727)	7.659.226.465	(925.304.011)	(6.590.119.578)
10. Thu nhập khác	31	VI.6	2.835.190.830	1	4.865.625.863	1
11. Chi phí khác	32	VI.7	891.536.462	80.405.262	891.538.128	81.507.681
12. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		1.943.654.368	(80.405.261)	3.974.087.735	(81.507.680)
13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		938.443.641	7.578.821.204	3.048.783.724	(6.671.627.258)
14. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.8	365.996.021	-	648.064.371	-
15. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		572.447.620	7.578.821.204	2.400.719.353	(6.671.627.258)
16. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		18	235	75	(207)

NGƯỜI LẬP BIỂU

Shuong

Nguyễn Thị Phương

Bản thuyết minh báo cáo tài chính là phần không thể tách rời của báo cáo này.

PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN

Shuong

Nguyễn Thị Phương



Nam Định, ngày 29 tháng 10 năm 2024
CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Nguyễn Đức Hiếu

Trang 4

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SAO THĂNG LONG
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

Mẫu số B 03 - DN

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	3.048.783.724	(6.671.627.258)
2. Điều chỉnh cho các khoản :			
- Các khoản dự phòng	03	(60.903.699)	39.276.305
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(283.932)	3.534.410.885
- Chi phí lãi vay	06	147.575.343	33.450.411
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	3.135.171.436	(3.064.489.657)
- Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu	09	(665.155.452)	(91.891.045)
- Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11	3.531.907.323	219.441.168
- Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước	12	16.709.166	1.398.687
- Tiền lãi vay đã trả	14	(362.051.507)	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(6.056.781.555)	(3.500.000.000)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	2.594.968
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(400.200.589)	(6.432.945.879)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	-	(85.755.000.000)
2. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	75.443.300.000
3. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(4.165.000.000)
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	8.100.000.000
5. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	283.932	193.286
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	283.932	(6.376.506.714)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ đi vay	33	-	24.865.000.000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	-	(11.740.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	-	13.125.000.000
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+ 30 + 40)	50	(399.916.657)	315.547.407
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	492.754.421	367.586.056
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	92.837.764	683.133.463

NGƯỜI LẬP BIỂU

Nguyễn Thị Phương

PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN

Nguyễn Thị Phương

Nam Định, ngày 29 tháng 10 năm 2024

CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ



Nguyễn Đức Hiếu

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1. Thành lập:**

Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thăng Long được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Sách - Thiết bị trường học Nam Định thuộc Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam theo Quyết định số 8588/QĐ-BGD&ĐT - TCCB ngày 29/12/2004 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục và Đào tạo, được đổi tên từ Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Nam Định theo Quyết định số 24/2017/QĐ - HĐQT ngày 28/12/2017. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0600004422 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Nam Định cấp lần đầu ngày 05 tháng 01 năm 2005, thay đổi lần thứ 13 ngày 26/09/2024.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: 13 Minh Khai, phường Trần Hưng Đạo, thành phố Nam Định, tỉnh Nam Định, Việt Nam

Vốn điều lệ của Công ty theo đăng ký là 323.000.000.000 đồng, vốn điều lệ thực góp đến ngày 30 tháng 09 năm 2024 là 323.000.000.000 đồng.

2. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình: Bán buôn sách giáo khoa, sách khác, văn phòng phẩm; Bán buôn thiết bị đồ dùng dạy học, tranh ảnh bản đồ, đĩa CD và các ấn phẩm phục vụ giáo dục;
- Bán lẻ sách, báo, tạp chí văn phòng phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Xuất bản sách;
- Xuất bản báo, tạp chí và các ấn phẩm định kỳ;
- Bán buôn đồ uống.

3. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh của Công ty kéo dài trong vòng 12 tháng theo năm tài chính thông thường bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12 hàng năm.

4. Tổng số nhân viên đến ngày 30 tháng 09 năm 2024: 12 nhân viên.**5. Cấu trúc doanh nghiệp****5.1. Danh sách các công ty con**

Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc

Các đơn vị trực thuộc	Địa chỉ
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thăng Long tại Hà Nội	Số 19 ngõ 158, đường Nguyễn Văn Cừ, Phường Bồ Đề, Quận Long Biên, Thành phố Hà Nội

5.2. Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024, Công ty có một (01) công ty con và (01) công ty liên kết như sau:

Tên Công ty và địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Nam Định	Kinh doanh sách và thiết bị giáo dục	99,88%	99,88%	99,88%
Công ty Cổ phần Chợ Mơ	Xây dựng, lắp đặt, kinh doanh bất động sản, vận tải hàng hóa	49,00%	49,00%	49,00%

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**1. Niên độ kế toán**

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (đồng) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC được Bộ Tài chính Việt Nam ban hành ngày 22/12/2014 và Thông tư 53/2016/TT-BTC được Bộ Tài Chính ban hành ngày 21 tháng 03 năm 2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán.

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán lập và trình bày báo cáo tài chính theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo cáo tài chính".

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền**

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

2. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính**Nguyên tắc kế toán đối với chứng khoán kinh doanh**

Chứng khoán kinh doanh bao gồm cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán; các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác nắm giữ vì mục đích kinh doanh (kể cả chứng khoán có thời gian đáo hạn trên 12 tháng mua vào, bán ra để kiếm lời).

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm: Giá mua cộng (+) các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm nhà đầu tư có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0);
- Chứng khoán chưa niêm yết được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập đối với phần giá trị bị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của chứng khoán kinh doanh tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

2. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính (Tiếp theo)**Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết**

Khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận khi Công ty nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động, nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của công ty đó. Khi Công ty không còn nắm giữ quyền kiểm soát công ty con thì ghi giảm khoản đầu tư vào công ty con.

Khoản đầu tư vào công ty liên doanh được ghi nhận khi Công ty có quyền đồng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của công ty này. Khi Công ty không còn quyền đồng kiểm soát thì ghi giảm khoản đầu tư vào công ty liên doanh.

Khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận khi Công ty nắm giữ từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết của các công ty được đầu tư, có ảnh hưởng đáng kể trong các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động tại các công ty này.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, sau đó không được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của các nhà đầu tư trong tài sản thuần của bên nhận đầu tư. Giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết được trích lập khi doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư bị lỗ dẫn đến Công ty có khả năng mất vốn hoặc khi giá trị các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết bị suy giảm giá trị. Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư là báo cáo tài chính hợp nhất của công ty được đầu tư (nếu công ty này là công ty mẹ), là báo cáo tài chính của công ty được đầu tư (nếu công ty này là doanh nghiệp độc lập không có công ty con).

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác là khoản Công ty đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

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

Khoản đầu tư mà Công ty nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư, việc lập dự phòng tổn thất được thực hiện như sau:

+ Khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.

+ Khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư. Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác là báo cáo tài chính hợp nhất của công ty được đầu tư (nếu công ty này là công ty mẹ), là báo cáo tài chính của công ty được đầu tư (nếu công ty này là doanh nghiệp độc lập không có công ty con).

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác:

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu nội bộ và phải thu khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải thu.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán vì lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn...

4. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước tại Công ty bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán.

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí hoạt động kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ trên 12 tháng.

5. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo nguyên giá và không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Các khoản phải trả thỏa mãn định nghĩa của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại cuối kỳ khi lập BCTC.

Công ty thực hiện phân loại các khoản nợ phải trả là phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải trả.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả (bao gồm việc đánh giá lại nợ phải trả thỏa mãn định nghĩa các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

6. Nguyên tắc ghi nhận vay

Giá trị các khoản vay được ghi nhận là tổng số tiền đi vay của các ngân hàng, tổ chức, công ty tài chính và các đối tượng khác (không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai).

Các khoản vay được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng khế ước vay nợ và từng loại tài sản vay nợ.

7. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả:

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, và chi phí lãi tiền vay phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phải thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các chi phí thực tế phát sinh phải được quyết toán với chi phí phải trả đã trích trước, chênh lệch sẽ được hoàn nhập hoặc hạch toán tiếp vào chi phí.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

8. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu:**

Vốn góp của chủ sở hữu do các thành viên góp vốn, hoặc được bổ sung từ lợi nhuận sau thuế của hoạt động kinh doanh. Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế chủ sở hữu đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của Công ty.

Vốn góp của chủ sở hữu được hình thành từ số tiền đã góp vốn ban đầu, góp bổ sung của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của Công ty.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán, điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ Công ty và thông qua Đại hội đồng cổ đông hàng năm.

9. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ**

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp; 2. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng Cân đối kế toán; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ lãi các khoản tiền gửi, được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức và lợi nhuận được chia của doanh nghiệp được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

- Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

- Tiền bản quyền được ghi nhận trên cơ sở dồn tích phù hợp với hợp đồng.

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

10. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp (đối với doanh nghiệp xây lắp) bán trong kỳ; các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư và các chi phí khác được ghi nhận vào giá vốn hoặc ghi giảm giá vốn trong kỳ báo cáo. Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Các chi phí vượt trên mức tiêu hao bình thường được ghi nhận ngay vào giá vốn theo nguyên tắc thận trọng.

11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm: Các khoản chi phí hoặc khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán.; Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí tài chính khác.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

12. Nguyên tắc kế toán chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao tài sản cố định dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại,...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...).

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của Công ty trong năm tài chính hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

14. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Ban Giám đốc, Hội đồng Quản trị, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	30/09/2024	01/01/2024
Tiền	92.837.764	492.754.421
Tiền mặt	41.095.250	387.866.517
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	51.742.514	104.887.904
Cộng	92.837.764	492.754.421

2. Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	5.011.980.754	(3.422.695.255)	5.011.980.754	(3.483.598.954)
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Nam Định - Mã PND (*)	5.011.980.754	(3.422.695.255)	5.011.980.754	(3.483.598.954)
Cộng	5.011.980.754	(3.422.695.255)	5.011.980.754	(3.483.598.954)

(*) Cổ phiếu của Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Nam Định: số lượng 231.573 cổ phiếu, giá trị 5.011.980.754 VND. Đơn vị thực hiện trích lập dự phòng giảm giá chứng khoán theo giá tham chiếu bình quân trong 30 ngày giao dịch liền kề gần nhất, cụ thể như sau:

	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc	Giá tham chiếu bình quân 30 ngày giao dịch liền kề gần nhất	Dự phòng
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Nam Định - Mã PND	231.573	21.643	6.863	3.422.695.255

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

2. Các khoản đầu tư tài chính

	30/09/2024			01/01/2024		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Đầu tư vào công ty con	8.328.498.833	-		8.328.498.833	-	
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Nam Định	8.328.498.833	-	(*)	8.328.498.833	-	(*)
- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	306.127.500.000	-		306.127.500.000	-	
Công ty Cổ phần Chợ Mơ	306.127.500.000	-	(*)	306.127.500.000	-	(*)
- Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	56.000.000.000	-		56.000.000.000	-	
Công ty Cổ phần Phát triển thương mại Vinaconex	56.000.000.000	-	(*)	56.000.000.000	-	(*)
Cộng	370.455.998.833	-		370.455.998.833	-	

Thông tin chi tiết về các công ty con, công ty liên doanh, liên kết của Công ty tại ngày 30/9/2024 như sau:

Tên công ty	Trụ sở chính	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty con				
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Nam Định	Nam Định	99,88%	99,88%	Kinh doanh sách giáo khoa
Công ty liên kết				
Công ty Cổ phần Chợ Mơ	Hà Nội	49,00%	49,00%	Xây dựng, lắp đặt, kinh doanh bất động sản, vận tải hàng hóa
Công ty khác				
Công ty Cổ phần Phát triển thương mại Vinaconex	Hà Nội	9,47%	9,47%	Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê

(*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Phải thu của khách hàng	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn	39.715.822.527	-	16.500.000	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Sao Kim	39.392.864.727	-	-	-
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Cà phê đường phố	306.457.800	-	-	-
Công ty Cổ phần Chứng khoán Smart Invest	16.500.000	-	16.500.000	-
Cộng	39.715.822.527	-	16.500.000	-
Phải thu các bên liên quan				
Công ty Cổ phần Chứng khoán Smart Invest	16.500.000	-	16.500.000	-
Cộng	16.500.000	-	16.500.000	-
4. Trả trước cho người bán				
Ngắn hạn	81.000.000	-	43.216.758.297	-
Ông Nguyễn Duy Linh	-	-	37.745.390.000	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Công nghệ Smarttech	-	-	5.396.368.297	-
Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ Tin học Moore AISC	81.000.000	-	-	-
Công ty khác	-	-	75.000.000	-
Cộng	81.000.000	-	43.216.758.297	-
5. Phải thu khác				
Ngắn hạn	4.474.127.510	-	386.136.461	-
Công ty Cổ phần Đầu tư tài chính Sao Kim	3.456.991.049	-	-	-
Công ty Cổ phần Sách và thiết bị giáo dục Nam Định	381.136.461	-	381.136.461	-
Ký quỹ, ký cược	5.000.000	-	5.000.000	-
Tạm ứng	631.000.000	-	-	-
Cộng	4.474.127.510	-	386.136.461	-
Phải thu các bên liên quan				
Công ty Cổ phần Sách và thiết bị giáo dục Nam Định	381.136.461	-	381.136.461	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

		30/09/2024		01/01/2024	
6. Chi phí trả trước					
Chi phí trả trước ngắn hạn		2.065.000		11.357.500	
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ		2.065.000		11.357.500	
Chi phí trả trước dài hạn		14.009.262		21.425.928	
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ		14.009.262		21.425.928	
Cộng		16.074.262		32.783.428	
7. Phải trả người bán		30/09/2024		01/01/2024	
		Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Ngắn hạn		232.933.930	232.933.930	27.945.685	27.945.685
Công ty Cổ phần Chợ Mơ		180.718.030	180.718.030	-	-
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Nam Định		30.000.000	30.000.000	21.000.000	21.000.000
Phải trả người bán khác		22.215.900	22.215.900	6.945.685	6.945.685
Cộng		232.933.930	232.933.930	27.945.685	27.945.685
Phải trả các bên liên quan					
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Nam Định		30.000.000	30.000.000	21.000.000	21.000.000
Công ty Cổ phần Chợ Mơ		180.718.030	180.718.030	-	-
Cộng		210.718.030	210.718.030	21.000.000	21.000.000
8. Người mua trả tiền trước				30/09/2024	01/01/2024
Ngắn hạn				3.192.215.002	-
Ông Nguyễn Duy Linh				3.192.215.002	-
Cộng				3.192.215.002	-
9. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước					
		01/01/2024	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	30/09/2024
Phải nộp					
Thuế thu nhập doanh nghiệp		6.056.781.556	648.064.371	6.056.781.555	648.064.372
Thuế thu nhập cá nhân		2.555.666	98.492.423	90.153.486	10.894.603
Các loại thuế khác		-	4.000.000	4.000.000	-
Cộng		6.059.337.222	750.556.794	6.150.935.041	658.958.975
10. Chi phí phải trả				30/09/2024	01/01/2024
Ngắn hạn				-	214.476.164
Chi phí lãi vay				-	214.476.164
Cộng				-	214.476.164

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

11. Phải trả khác	30/09/2024		01/01/2024	
Ngắn hạn				
Kinh phí công đoàn		38.893.000		25.078.000
Bảo hiểm xã hội		15.355.000		-
Bảo hiểm y tế		2.704.500		-
Bảo hiểm thất nghiệp		1.202.000		-
Nhận ký quỹ, ký cược		270.924.750		270.924.750
Cộng		329.079.250		296.002.750
12. Vay và nợ thuê tài chính	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	12.600.000.000	12.600.000.000	12.600.000.000	12.600.000.000
Công ty Cổ phần Phát triển thương mại Vinaconex	12.600.000.000	12.600.000.000	12.600.000.000	12.600.000.000
Cộng	12.600.000.000	12.600.000.000	12.600.000.000	12.600.000.000
13. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả	30/09/2024		01/01/2024	
Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả		15.283.818		15.283.818
- Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế		15.283.818		15.283.818
Cộng		15.283.818		15.283.818

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

Khoản mục	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Cổ phiếu quỹ	LNST chưa phân phối	Cộng
Năm 2023						
Số dư tại ngày 01/01/2023	323.000.000.000	113.603.333	291.971.737	(437.449.533)	72.652.375.567	395.620.501.104
Lợi nhuận	-	-	-	-	(6.671.627.258)	(6.671.627.258)
Số dư tại ngày 30/9/2023	323.000.000.000	113.603.333	291.971.737	(437.449.533)	65.980.748.309	388.948.873.846
Năm 2024						
Số dư tại ngày 01/01/2024	323.000.000.000	113.603.333	291.971.737	(437.449.533)	73.916.844.394	396.884.969.931
Lợi nhuận	-	-	-	-	2.400.719.353	2.400.719.353
Số dư tại ngày 30/9/2024	323.000.000.000	113.603.333	291.971.737	(437.449.533)	76.317.563.747	399.285.689.284

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

14. Vốn chủ sở hữu (tiếp theo)

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu	Tỷ lệ vốn góp	30/09/2024	01/01/2024
	Các cổ đông	100,00%	323.000.000.000
Cộng	100%	323.000.000.000	323.000.000.000
c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận		09 tháng đầu năm 2024	09 tháng đầu năm 2023
	Vốn góp của chủ sở hữu	323.000.000.000	323.000.000.000
Vốn góp đầu kỳ	323.000.000.000	323.000.000.000	
Vốn góp cuối kỳ	323.000.000.000	323.000.000.000	
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-	
d. Cổ phiếu		30/09/2024	01/01/2024
	Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	32.300.000	32.300.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	32.300.000	32.300.000	
Cổ phiếu phổ thông	32.300.000	32.300.000	
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	81.000	81.000	
Cổ phiếu phổ thông	81.000	81.000	
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	32.219.000	32.219.000	
Cổ phiếu phổ thông	32.219.000	32.219.000	
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.	10.000	10.000	
e. Các quỹ của doanh nghiệp		30/09/2024	01/01/2024
	Quỹ đầu tư phát triển	291.971.737	291.971.737
Cộng	291.971.737	291.971.737	

* Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp.

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	Từ 01/07/2024	Từ 01/07/2023
	đến 30/09/2024	đến 30/09/2023
Doanh thu cung cấp dịch vụ	15.000.000	15.000.000
Cộng	15.000.000	15.000.000
2. Giá vốn hàng bán	Từ 01/07/2024	Từ 01/07/2023
	đến 30/09/2024	đến 30/09/2023
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	2.727.273	2.727.273
Cộng	2.727.273	2.727.273

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	Từ 01/07/2024 đến 30/09/2024	Từ 01/07/2023 đến 30/09/2023
3. Doanh thu hoạt động tài chính		
Lãi tiền gửi, lãi cho vay	283.932	357.236.905
Lãi mua bán trái phiếu	-	8.557.390.000
Cộng	283.932	8.914.626.905
4. Chi phí tài chính		
Lãi tiền vay	147.575.343	33.450.411
Trích lập/hoàn nhập dự phòng	(5.326.179)	438.763.208
Cộng	142.249.164	472.213.619
5. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên	726.122.806	675.266.032
Chi phí vật liệu, bao bì, CCDC	2.472.222	6.488.016
Thuế, phí, lệ phí	-	1.306.355
Chi phí dịch vụ mua ngoài	145.785.319	110.983.819
Chi phí bằng tiền khác	1.137.875	1.415.326
Cộng	875.518.222	795.459.548
6. Thu nhập khác		
Phạt chậm thanh toán	2.835.190.830	-
Thu nhập khác	-	1
Cộng	2.835.190.830	1
7. Chi phí khác		
Phạt vi phạm hành chính, chậm nộp thuế	891.536.462	80.405.262
Cộng	891.536.462	80.405.262
8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
1. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	938.443.641	7.578.821.204
a. Các khoản điều chỉnh tăng	891.536.462	-
- Chi phí không được trừ	891.536.462	-
b. Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
2. Thu nhập tính thuế	1.829.980.103	7.578.821.204
3. Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	365.996.021	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

9. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Các rủi ro chính từ công cụ tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Ban Tổng Giám đốc xem xét và áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

9.1 Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, tiền gửi, các khoản đầu tư sẵn sàng để bán.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của công ty bằng các đơn vị tiền tệ khác Đồng Việt Nam.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các nghiệp vụ trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty không sử dụng bất kỳ công cụ tài chính phái sinh để phòng ngừa rủi ro ngoại tệ của mình.

9.2 Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, nghiệp vụ ngoại hối và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt công ty thường xuyên theo dõi chặt chẽ nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số tiền gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

9.3 Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản

Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Trên 5 năm	Tổng cộng
Các khoản vay và nợ	12.600.000.000	-	-	12.600.000.000
Phải trả người bán	232.933.930	-	-	232.933.930
Chi phí phải trả	-	-	-	-
Các khoản phải trả, phải nộp khác	290.186.250	-	-	290.186.250
Cộng	13.123.120.180	-	-	13.123.120.180
Ngày 31 tháng 12 năm 2023				
Các khoản vay và nợ	12.600.000.000	-	-	12.600.000.000
Phải trả người bán	27.945.685	-	-	27.945.685
Chi phí phải trả	214.476.164	-	-	214.476.164
Các khoản phải trả, phải nộp khác	270.924.750	-	-	270.924.750
Cộng	13.113.346.599	-	-	13.113.346.599

Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay hiện tại.

Tài sản đảm bảo

Công ty không nắm giữ bất kỳ tài sản đảm bảo nào của bên thứ ba vào ngày 31 tháng 12 năm 2023 và ngày 30 tháng 09 năm 2024.

10. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau đây được dùng để ước tính giá trị hợp lý:

Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.

Giá trị hợp lý của các chứng khoán và các công cụ nợ tài chính niêm yết được xác định theo giá trị thị trường.

Đối với các khoản đầu tư chứng khoán chưa niêm yết nhưng có giao dịch thường xuyên thì giá trị hợp lý được xác định là giá bình quân cung cấp bởi ba công ty chứng khoán độc lập tại ngày kết thúc năm tài chính.

Giá trị hợp lý của các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính mà giá trị hợp lý không thể xác định được một cách chắc chắn do không có thị trường có tính thanh khoản cao cho các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính này được trình bày bằng giá trị ghi sổ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

11. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính (Tiếp theo)

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty.

	Giá trị ghi sổ				Giá trị hợp lý	
	30/09/2024		01/01/2024		30/09/2024	01/01/2024
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng		
Tài sản tài chính						
- Tiền và các khoản tương đương tiền	92.837.764	-	492.754.421	-	92.837.764	492.754.421
- Phải thu khách hàng	39.715.822.527	-	16.500.000	-	39.715.822.527	16.500.000
- Phải thu khác	4.469.127.510	-	381.136.461	-	4.469.127.510	381.136.461
- Đầu tư ngắn hạn	5.011.980.754	(3.422.695.255)	5.011.980.754	(3.483.598.954)	1.589.285.499	1.528.381.800
- Đầu tư dài hạn	56.000.000.000	-	56.000.000.000	-	56.000.000.000	56.000.000.000
TỔNG CỘNG	105.289.768.555	(3.422.695.255)	61.902.371.636	(3.483.598.954)	101.867.073.300	58.418.772.682
Nợ phải trả tài chính						
- Vay và nợ	12.600.000.000	-	12.600.000.000	-	12.600.000.000	12.600.000.000
- Phải trả người bán	232.933.930	-	27.945.685	-	232.933.930	27.945.685
- Chi phí phải trả	-	-	214.476.164	-	-	214.476.164
- Phải trả khác	329.079.250	-	296.002.750	-	329.079.250	296.002.750
TỔNG CỘNG	13.162.013.180	-	13.138.424.599	-	13.162.013.180	13.138.424.599

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Giao dịch với các bên liên quan**

Các giao dịch trọng yếu và số dư với các bên liên quan trong kỳ như sau:

Danh sách các bên liên quan có giao dịch và số dư chủ yếu trong kỳ

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần Chứng khoán Smart Invest	Ông Trần Minh Tuấn là thành viên HĐQT Công ty, đồng thời là chủ tịch HĐQT Công ty CP Chứng khoán Smartinvest
Công ty Cổ phần Chợ Mơ	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Nam Định	Công ty con

Giao dịch phát sinh trong kỳ:

Bên liên quan	Từ 01/07/2024 đến 30/09/2024	Từ 01/07/2023 đến 30/09/2023
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ bao gồm thuế GTGT		
	16.500.000	16.500.000
Công ty Cổ phần Chứng khoán Smartinvest	16.500.000	16.500.000
Mua hàng hóa, dịch vụ bao gồm thuế GTGT	3.000.000	3.000.000
Công ty Cổ phần Chợ Mơ	-	-
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Nam Định	3.000.000	3.000.000
Số dư cuối kỳ:		
Bên liên quan	30/09/2024	01/01/2024
Phải thu khách hàng	16.500.000	16.500.000
Công ty Cổ phần Chứng khoán Smartinvest	16.500.000	16.500.000
Phải thu khác	381.136.461	381.136.461
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Nam Định	381.136.461	381.136.461
Phải trả người bán	210.718.030	21.000.000
Công ty Cổ phần Chợ Mơ	180.718.030	-
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Nam Định	30.000.000	21.000.000

2. Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận:

Doanh thu phát sinh trong kỳ là doanh thu cung cấp dịch vụ. Doanh thu và chi phí chủ yếu phát sinh ở địa bàn Hà Nội nên Công ty không lập Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý và lĩnh vực kinh doanh.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Thông tin so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán TTP.

4. Thông tin về hoạt động liên tục

Công ty vẫn tiếp tục hoạt động trong tương lai.

Nam Định, ngày 29 tháng 10 năm 2024

NGƯỜI LẬP BIỂU

PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN

CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ



Nguyễn Thị Phương

Nguyễn Thị Phương

Nguyễn Đức Hiếu