

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT HÀNH SÁCH THÁI NGUYÊN

Địa chỉ: Số 65 Hoàng Văn Thụ - P. Phan Đình Phùng – TP. TN

Điện thoại: 02803.852.553 - Fax: 02803.754.974

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH
HỢP NHẤT NĂM 2022**

THÁI NGUYÊN - 2022

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

(Áp dụng cho doanh nghiệp đáp ứng giá định hoạt động liên tục)

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số cuối năm 2021
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		236,722,086,080	46,878,486,558
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	4,952,381,591	6,998,617,455
1. Tiền	111		4,952,381,591	6,998,617,455
2. Các khoản tương đương tiền	112			
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		26,814,700,000	17,000,000,000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		20,020,700,000	
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122			
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123			
+ Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (1281)	123A			
+ Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (1282)	123B			
+ Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (1288)	123C		6,794,000,000	17,000,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		191,122,351,669	15,277,727,005
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	6,407,626,282	2,835,190,244
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	606,956,289	61,467,619
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.4	3,250,000,000	3,400,000,000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5a	180,887,452,819	9,024,806,420
7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.6	(29,683,721)	(43,737,278)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140		12,218,899,908	6,778,978,725
1. Hàng tồn kho	141	V.7	12,218,899,908	6,778,978,725
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1,613,752,912	823,163,373
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.8a	1,283,346,698	236,125,264
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		326,145,204	525,809,322
- Thuế GTGT đầu vào	152A		326,145,204	
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.15	4,261,010	61,228,787
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		61,660,797,321	201,331,179,179
I. Các khoản phải thu dài hạn	210			180,400,000,000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			

4. Phải thu nội bộ dài hạn	214			
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.5b		180,400,000,000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			
II. Tài sản cố định	220		40,591,361,163	9,399,918,326
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	40,292,523,664	9,399,918,326
<i>Nguyên giá</i>	222		58,068,354,578	17,421,723,710
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		-17,775,830,914	-8,021,805,384
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.10		
<i>Nguyên giá</i>	225			
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226			
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.11	298,837,499	
<i>Nguyên giá</i>	228		306,500,000	168,000,000
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		-7,662,501	-168,000,000
III. Bất động sản đầu tư	230			
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		14,690,390,103	6,674,000,003
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		3,819,758,923	6,674,000,003
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.12	10,870,631,180	
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250			
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252			
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253			
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254			
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
VI. Tài sản dài hạn khác	260		6,379,046,055	4,857,260,850
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8b	6,379,046,055	4,857,260,850
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262			
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4. Tài sản dài hạn khác	268			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		298,382,883,401	248,209,665,737

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Đầu năm
1	2	3	4	5
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		68,900,871,140	48,392,224,892
I. Nợ ngắn hạn	310		30,521,586,061	10,744,540,378
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	24,341,938,119	1,304,219,307
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14	538,819,000	116,168,000
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	V.15		215,550,859
4. Phải trả người lao động	314		411,175,010	340,944,855
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315			
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317			
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.16a	389,090,906	200,363,619
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17	218,967,390	115,072,798
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.18a	4,545,243,136	8,375,868,440

11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.19	76,352,500	76,352,500
13. Quỹ bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324			
II. Nợ dài hạn	330		38,379,285,079	37,647,684,514
1. Phải trả người bán dài hạn	331			
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3. Chi phí phải trả dài hạn	333			
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335			
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	V.16b		2,732,399,435
7. Phải trả dài hạn khác	337		84,000,000	120,000,000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.18b	38,295,285,079	34,795,285,079
9. Trái phiếu chuyển đổi	339			
10. Cổ phiếu ưu đãi	340			
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13. Quỹ phát triển khoa học, công nghệ	343			
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		229,482,012,261	199,817,440,845
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.20	229,482,012,261	199,817,440,845
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		195,000,000,000	195,000,000,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		29,736,000	29,736,000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		205,199,847	205,199,847
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415			
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		464,211,628	464,211,628
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		5,034,604,967	4,118,293,370
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		4,118,293,370	3,066,973,935
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		916,311,597	1,051,319,435
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
13. Lợi ích của cổ đông đồng kiểm soát	429		28,748,259,819	
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430			
1. Nguồn kinh phí	431			
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		298,382,883,401	248,209,665,737

Người lập biểu

(Ký, họ tên)

Đỗ Thị Duyên

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

Phùng Thị Hà

Lập ngày 28 tháng 01 năm 2023

Phó tổng giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Lã Thị Mai Liên

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

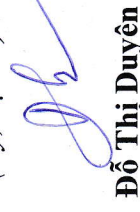
Quý 4 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 4		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm 2022	Năm 2021	Năm 2022	Năm 2021
1	2	3	4	5	4	5
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	9,039,411,022	8,128,247,682	30,015,922,433	27,178,327,618
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2		61,330,575		216,820,699
3. DT thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		9,039,411,022	8,066,917,107	30,015,922,433	26,961,506,919
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	4,662,938,157	5,051,096,646	18,562,748,032	16,574,074,556
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		4,376,472,865	3,015,820,461	11,453,174,401	10,387,432,363
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	45,716,414	60,846,322	813,137,079	163,029,317
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	48,948,449	38,860,305	419,668,422	336,590,086
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		48,948,449	38,860,305	419,668,422	336,590,086
8. Chi phí bán hàng	25	VI.6	1,592,356,352	932,033,566	4,089,938,665	3,274,756,375
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	2,535,768,663	1,465,488,219	6,642,524,633	5,632,020,875
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - 25 - 26)	30		245,115,815	640,284,693	1,114,179,760	1,307,094,344
11. Thu nhập khác	31	VI.8	17,029,807	6,739,810	37,870,827	29,293,950
12. Chi phí khác	32	VI.9		413,054		
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		17,029,807	6,326,756	37,870,827	29,293,950
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		262,145,622	646,611,449	1,152,050,587	1,336,388,294
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.10	52,429,124	129,322,290	235,738,990	285,068,859
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		209,716,498	517,289,159	916,311,597	1,051,319,435

Lập, Ngày 28 tháng 01 năm 2023

Người lập biểu
(Ký, họ tên)


Đỗ Thị Duyên

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)


Phùng Thị Hà



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 31/12/2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		1,152,050,587	1,336,388,294
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		741,717,966	816,753,545
- Các khoản dự phòng	03		-14,053,557	-9,631,427
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ	04			
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(813,137,079)	(163,029,317)
- Chi phí lãi vay	06		419,668,422	336,590,086
- Các khoản điều chỉnh khác	07			
3. Lợi nhuận kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		1,486,246,339	2,317,071,181
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		4,930,002,592	(9,250,362,907)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(2,585,680,103)	(7,390,703,707)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		6,943,512,575	2,431,849,720
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(2,569,006,639)	1,992,072,802
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		(20,020,700,000)	
- Tiền lãi vay đã trả	14		(419,668,422)	(336,590,086)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(455,068,859)	(85,668,108)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16			
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(12,690,362,517)	(10,322,331,105)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21			(819,250,000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22			
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(3,300,000,000)	(24,750,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		13,656,000,000	5,050,000,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25			
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26			
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		618,751,957	53,155,339
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		10,974,751,957	(20,466,094,661)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh	32			
3. Tiền thu từ đi vay	33		13,493,288,341	52,650,651,933
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(13,823,913,645)	(19,279,156,471)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35			(529,207,500)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(330,625,304)	32,842,287,962
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		(2,046,235,864)	2,053,862,196

Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	V.1	6,998,617,455	4,944,755,259
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	V.1	4,952,381,591	6,998,617,455

Lập ngày 28 tháng 01 năm 2023

Người lập biểu
(Ký, họ tên)

Đỗ Thị Duyên

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Phùng Thị Hà

Phó tổng giám đốc
(Ký, họ tên, đóng dấu)



Lã Thị Mai Liên

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT HÀNH SÁCH THÁI NGUYÊN

Địa chỉ: số 65 Hoàng Văn Thụ, phường Phan Đình Phùng, thành phố Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên
BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ HỢP NHẤT NĂM 2022

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT NĂM 2022

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

- Hình thức sở hữu vốn** : Công ty Cổ phần
- Lĩnh vực kinh doanh** : Kinh doanh thương mại
- Ngành nghề kinh doanh** :
Hoạt động kinh doanh chính của Công ty trong kỳ tài chính bao gồm:
 - Bán buôn vali, cặp, túi, ví, hàng da và giả da, nước hoa, hàng mỹ phẩm và chế phẩm vệ sinh, hàng gốm, sứ, thủy tinh; đồ điện gia dụng, đèn và bộ đèn điện; sách, báo, tạp chí, văn phòng phẩm; dụng cụ thể dục thể thao; đồ dùng khác cho gia đình;
 - Bán lẻ băng đĩa âm thanh, hình ảnh; trò chơi, đồ chơi; sách, báo, tạp chí, văn phòng phẩm; đồ uống; dụng cụ thể dục thể thao và các mặt hàng khác trong các cửa hàng chuyên doanh.
 - Cho thuê mặt bằng./.
- Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường**: Trong vòng 12 tháng
- Số người lao động tại 31 tháng 12 năm 2022**: 52 người (số lao động đầu năm là 43 người).
- Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên BCTC**: Số liệu BCTC quý 4 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 hoàn toàn nhất quán và đảm bảo tính so sánh được với số liệu BCTC quý 4 2021.

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

- Năm tài chính**
Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.
- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

- Chế độ kế toán áp dụng**
Công ty áp dụng Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính.
- Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán**
Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

- Cơ sở lập Báo cáo tài chính**
Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).
- Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền**
Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, vàng tiền tệ sử dụng với các chức năng cất trữ giá trị không bao gồm các loại vàng được phân loại là hàng tồn kho sử dụng với mục đích là nguyên vật liệu để sản xuất sản phẩm hoặc hàng hóa để bán.
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 mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.
- Các khoản đầu tư tài chính**
Các khoản cho vay
Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.
- Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác**
Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu nội bộ và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT HÀNH SÁCH THÁI NGUYÊN

Địa chỉ: số 65 Hoàng Văn Thụ, phường Phan Đình Phùng, thành phố Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT NĂM 2022

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 (tiếp theo)

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa công ty và người mua là đơn vị độc lập với Tổng công ty, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
Đối với công nợ quá hạn từ 6 tháng đến dưới 01 năm: trích lập dự phòng với tỷ lệ 30%.
Đối với công nợ quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm: trích lập dự phòng với tỷ lệ 50%.
Đối với công nợ quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm: trích lập dự phòng với tỷ lệ 70%.
Đối với công nợ quá hạn trên 03 năm: trích lập dự phòng với tỷ lệ 100%.

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua 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.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chỉ bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính (hoặc yếu tố chi phí khác cho phù hợp).

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

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

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ

a) Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá Tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được Tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá Tài sản cố định hữu hình nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận ngay vào chi phí.

Khi Tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính

Số năm khấu hao của các loại Tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 – 25
Máy móc và thiết bị	5 – 10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 – 10

Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐVH

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Tài sản cố định vô hình của Công ty là Phần mềm máy tính. Giá mua của phần mềm máy tính mà không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng.

6. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước ghi nhận chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động Sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí Sản xuất kinh doanh của các kỳ kế toán sau.

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 36 tháng.

7. Hợp đồng hợp tác kinh doanh

Tài sản đồng kiểm soát

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT HÀNH SÁCH THÁI NGUYÊN

Địa chỉ: số 65 Hoàng Văn Thụ, phường Phan Đình Phùng, thành phố Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT NĂM 2022

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 (tiếp theo)

Công ty ghi nhận trong Báo cáo tài chính các hợp đồng hợp tác kinh doanh dưới hình thức tài sản đồng kiểm soát các nội dung sau:

- Phần chia của công ty trong tài sản đồng kiểm soát được phân loại theo tính chất của tài sản.
- Các khoản nợ phải trả phát sinh riêng của công ty.
- Phần nợ phải trả phát sinh chung phải gánh chịu cùng với các bên tham gia góp vốn liên doanh khác từ hoạt động của liên doanh.
- Thu nhập từ việc bán hoặc sử dụng phần sản phẩm/dịch vụ được chia từ liên doanh cùng với phần chi phí phát sinh được phân chia từ hoạt động của liên doanh.
- Các khoản chi phí của công ty phát sinh liên quan đến việc góp vốn liên doanh.

Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát

Công ty ghi nhận trong Báo cáo tài chính các hợp đồng hợp tác kinh doanh dưới hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát các nội dung sau:

- Giá trị tài sản mà công ty hiện sở hữu.
- Các khoản nợ phải trả mà công ty phải gánh chịu.
- Doanh thu được chia từ việc bán hàng hóa hoặc cung cấp dịch vụ của liên doanh.
- Các khoản chi phí phải gánh chịu.

8. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

9. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

10. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông

Vốn khác của chủ sở hữu

Vốn khác được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh, đánh giá lại tài sản và giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản được tặng, biếu, tài trợ sau khi trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản này.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Các quỹ khác

Các quỹ được trích lập và sử dụng theo Điều lệ Công ty và Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông phê chuẩn hàng năm.

11. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của công ty cũng như các qui định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho cổ đông được 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 như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT HÀNH SÁCH THÁI NGUYÊN

Địa chỉ: số 65 Hoàng Văn Thụ, phường Phan Đình Phùng, thành phố Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT NĂM 2022

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 (tiếp theo)

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá, đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc năm tài chính.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được/được ghi nhận theo mệnh giá.

13. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán.

Giá vốn hàng bán trong năm được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng.

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, kế toán phải tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho. Khi xác định khối lượng hàng tồn kho bị giảm giá cần phải trích lập dự phòng, kế toán phải loại trừ khối lượng hàng tồn kho đã ký được hợp đồng tiêu thụ (có giá trị thuần có thể thực hiện được không thấp hơn giá trị ghi sổ) nhưng chưa chuyển giao cho khách hàng nếu có bằng chứng chắc chắn về việc khách hàng sẽ không từ bỏ thực hiện hợp đồng.

14. 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.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT HÀNH SÁCH THÁI NGUYÊN

Địa chỉ: số 65 Hoàng Văn Thụ, phường Phan Đình Phùng, thành phố Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT NĂM 2022

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 (tiếp theo)

hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

15. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng và 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 hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển...

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 TSCĐ 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, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...).

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp là thuế thu nhập hiện hành, được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20%.

17. Bên liên quan

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

Giao dịch với các bên có liên quan trong năm được trình bày ở thuyết minh số VII.1

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

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền mặt	4.003.064.881	4.200.753.458
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	949.316.710	2.797.863.997
Cộng	4.952.381.591	6.998.617.455

2. Chứng khoán kinh doanh

	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Số lượng	Giá gốc	Dự phòng	Số lượng	Giá gốc	Dự phòng
Cổ phiếu kinh doanh						
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam	2.002.070	20.002.070.000	-	-	-	-

3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	GT ghi sổ	Giá gốc	GT ghi sổ
Ngắn hạn	6.794.000.000	-	17.000.000.000	-
Tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng TMCP Quân Đội	6.794.000.000	-	17.000.000.000	-
Cộng	6.794.000.000	-	17.000.000.000	-

4. Phải thu của khách hàng ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải thu các bên liên quan	4.208.123.768	1.551.684.908
Công ty Cổ phần thương mại Thái Hưng	4.208.123.768	1.551.684.908
Phải thu các khách hàng khác	1.717.067.681	1.283.505.336
Công ty TNHH Best Express (Việt Nam)		228.450.947

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT HÀNH SÁCH THÁI NGUYÊN

Địa chỉ: số 65 Hoàng Văn Thụ, phường Phan Đình Phùng, thành phố Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT NĂM 2022**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 (tiếp theo)**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Bệnh viện Gang Thép	202.651.598	96.244.400
Các khách hàng khác	1.996.850.916	958.809.989
Cộng	6.407.626.282	2.835.190.244

5. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty Cổ phần Cao Dương Phát	500.000.000	-
Cty TNHH TM và dịch vụ văn hóa Đình Tị	37.765.149	-
Các nhà cung cấp khác	69.191.140	61.467.619
Cộng	606.956.289	61.467.619

6. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Cho bà Phạm Hồng Hạnh vay lãi suất 7,5%/năm	750.000.000	-
Cho bà Trần Thị Thúy vay lãi suất 7,5%/năm	-	800.000.000
Cho bà Nguyễn Thị Hải Hà vay lãi suất 7,5%/năm	-	800.000.000
Cho bà Nguyễn Xuân Quỳnh vay lãi suất 7,5%/năm	600.000.000	-
Cho bà Nguyễn Thị Hương vay lãi suất 7,5%/năm	700.000.000	-
Cho bà Nguyễn Hồng Mỹ vay lãi suất 7,5%/năm	650.000.000	-
Cho bà Nguyễn Thị Xuyên vay lãi suất 7,5%/năm	550.000.000	-
Cho bà Nguyễn Thị Lan vay lãi suất 7,5%/năm	-	500.000.000
Cho bà D Thị Thanh Hương vay lãi suất 7,5%/năm	-	500.000.000
Cho bà Nguyễn Thị Lê vay lãi suất 7,5%/năm	-	800.000.000
Cộng	3.250.000.000	3.400.000.000

7. Các khoản phải thu khác**a, Ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
Phải thu các bên liên quan	140.906.350.000	-	7.233.350.000	-
Bà Nguyễn Thị Quy- Tạm ứng (1)	5.506.350.000	-	7.233.350.000	-
Cy CP Thương mại Thái Hưng (2)	135.400.000.000	-	-	-
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	39.981.102.819	-	1.791.456.420	-
Tạm ứng	8.607.958.000	-	1.035.000.000	-
Phải thu tiền lãi cho vay	322.275.538	-	127.890.416	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	31.050.869.281	-	628.566.004	-
Cộng	180.887.452.819	-	9.024.806.420	-

(1) Bao gồm các khoản tạm ứng để thực hiện công việc:

- Tạm ứng để thực hiện các công việc liên quan đến xây dựng dự án Thái Hưng Complex Tower và công trình tại Phú Lương.

(2) Là khoản tiền hợp tác kinh doanh với bên liên quan là Công ty Cổ phần Thương mại Thái Hưng theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 01/HĐHTKD/TH-PHS ký ngày 03 tháng 03 năm 2019 và các Phụ lục hợp đồng hợp tác kinh doanh số 01 ngày 03/02/2020, Phụ lục số 02 ngày 15/04/2020. Theo đó Cty CPhát hành Sách TN và CTCP Thương mại Thái Hưng cùng nhau góp vốn kinh doanh để xây dựng, vận hành và khai thác dự án công trình: “Trường mầm non quốc tế IRIS và trường tiểu học, trung học cơ sở, trung học phổ thông IRIS”. Thời gian hợp tác kinh doanh: 5 năm.

Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông thường niên số 01/2022/STH/NQ-ĐHĐCĐ ngày 16 tháng 06 năm 2022 của Công ty Cổ phần Phát hành sách Thái Nguyên và Biên bản thỏa thuận số 2606/BBTT.2022/TH-STH ngày 26 tháng 6 năm 2022 với CTCP thương mại Thái Hưng đã thông qua phương án dự kiến thu hồi vốn đầu tư tại dự án trên. Cụ thể, tổng số tiền thu hồi: 180.400.000.000 VND, trong đó năm 2022 là 90.400.000.000 VND, năm 2023 là 90.000.000.000 VND. Đến thời điểm 30 tháng 6 năm 2022, Công ty đã thu hồi số tiền đầu tư là 45.000.000.000 VND

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT HÀNH SÁCH THÁI NGUYÊN

Địa chỉ: số 65 Hoàng Văn Thụ, phường Phan Đình Phùng, thành phố Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT NĂM 2022**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 (tiếp theo)****b, Dài hạn**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu các bên liên quan	-	-	180.400.000.000	-
Cty CP Thương mại Thái Hưng - Phải thu tiền hợp tác kinh doanh	-	-	180.400.000.000	-
Cộng	-	-	180.400.000.000	-

8. Nợ xấu

	Số cuối kỳ			Số đầu năm		
	TG quá hạn	Giá gốc	Dự phòng	TG quá hạn	Giá gốc	Dự phòng
Cty TNHH MTV Sách VN	Trên 3 năm	6.078.219	(6.078.219)	Trên 3 năm	6.078.219	(6.078.219)
Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG	Trên 3 năm			Trên 3 năm	12.403.559	(12.403.559)
Công ty Cổ phần May Xuất khẩu SiL - Han	Không có khả năng thu hồi	23.605.502	(23.605.502)	Không có khả năng thu hồi	25.255.500	(25.255.500)
Cộng		29.683.721	(29.683.721)		43.737.278	(43.737.278)

9. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Công cụ, dụng cụ	2.920.528.443			
Hàng hóa	9.298.371.465	-	6.778.978.725	-
Cộng	12.218.899.908	-	6.778.978.725	-

10. Chi phí trả trước**a, Chi phí trả trước ngắn hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí bảo hiểm		2.731.332
Chi phí thuê địa điểm kinh doanh	250.568.204	122.727.272
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	1.032.778.494	110.666.660
Cộng	1.283.346.698	236.125.264

b, Chi phí trả trước dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công cụ dụng cụ	6.379.046.055	2.580.260.850
Dịch vụ vận chuyển trả trước		2.277.000.000
Cộng	6.379.046.055	4.857.260.850

11. Tăng giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu năm	14.750.061.815	179.970.582	2.491.691.313	17.421.723.710
Hợp nhất BCTC				39.354.386.827
Mua TSCĐ trong kỳ	1.304.460.556	79.066.818	550.000.000	1.933.527.374
Công trình hiệu sách Đại Từ	309.802.778			
Công trình hiệu sách Phố Yên	994.657.778			
Điều hòa Dakin		45.566.818		
Tủ mát Sanka		33.500.000		
Mua xe ô tô BKS20C - 104.08			550.000.000	
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(641.283.333)	(641.283.333)
Số cuối kỳ	16.054.522.371	259.037.400	2.400.407.980	58.068.354.578

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT HÀNH SÁCH THÁI NGUYÊNĐịa chỉ: số 65 Hoàng Văn Thụ, phường Phan Đình Phùng, thành phố Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT NĂM 2022**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 (tiếp theo)**

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Cộng
<i>Trong đó:</i>				
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	662.451.960	179.970.582	979.802.333	1.822.224.875
Giá trị hao mòn				
Số đầu năm	6.559.490.255	179.970.582	1.282.344.547	8.021.805.384
Khấu hao trong kỳ	728.390.989	8.164.811	392.367.048	1.128.922.848
Khấu hao hợp nhất BCTC				(9.266.386.015)
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(641.283.333)	(641.283.333)
Số cuối kỳ	7.287.881.244	188.135.393	1.033.428.262	17.775.830.914
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	8.190.571.560	-	1.209.346.766	9.399.918.326
Số cuối kỳ	8.766.641.127	70.902.007	1.366.979.718	40.292.523.664

Tài sản cố định là “Nhà làm việc và bán hàng”, “Cửa hàng sách Phố Yên” của Công ty có nguyên giá và giá trị còn lại lần lượt là 9.309.766.336 VND và 4.798.275.304 VND đang được thế chấp để đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam - Chi nhánh Thái Nguyên và ngân hàng TMCP Quân Đội – Chi nhánh Thái Nguyên.

12. Tăng giảm tài sản cố định vô hình

	Nguyên giá	Hao mòn lũy kế	Giá trị còn lại
Số đầu năm			
Tăng trong kỳ	306.500.000	-	306.500.000
Khấu hao trong kỳ	-	(7.662.501)	(7.622.501)
Số cuối kỳ	306.500.000	(7.662.501)	298.837.499

13. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	10.870.631.180			
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	3.819.758.923	-	6.674.000.003	-
Cộng	14.690.390.103	-	6.674.000.003	-

14. Phải trả người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Phải trả các bên liên quan	20.002.070.000	20.002.070.000	-	-
Cty CP Thương mại Thái Hưng (*)	20.002.070.000	20.002.070.000	-	-
Phải trả các nhà cung cấp khác	4.339.868.119	4.339.868.119	1.304.219.307	1.304.219.307
Công ty TNHH Thái Minh Thành	108.205.387	108.205.387	36.992.321	36.992.321
Cty TNHH Thương mại Sao Nam	343.316.330	343.316.330	-	-
Các nhà cung cấp khác	3.888.346.402	3.888.346.402	1.267.226.986	1.267.226.986
Cộng	24.341.938.119	24.341.938.119	1.304.219.307	1.304.219.307

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT HÀNH SÁCH THÁI NGUYÊN

Địa chỉ: số 65 Hoàng Văn Thụ, phường Phan Đình Phùng, thành phố Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT NĂM 2022**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 (tiếp theo)**

(*) Là khoản phải trả về mua cổ phần Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam, theo hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 001/HĐCN/PVCOMBANK giữa Công ty Cổ phần Phát hành sách Thái Nguyên và Công ty Cổ phần Thương mại Thái Hưng.

15. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty TNHH dịch vụ Hà Nội CAPITAL	38.388.000	116.168.000
Các khách hàng khác	500.431.000	-
Cộng	538.819.000	116.168.000

16. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	<u>Số phải nộp đầu năm</u>	<u>Số thuế nộp thừa đầu năm</u>	<u>Số phải nộp phát sinh trong năm</u>	<u>Số đã nộp</u>	<u>Số phải nộp cuối kỳ</u>	<u>Số thuế nộp thừa cuối kỳ</u>
Thuế TNDN	215.068.859	-	235.738.990	(455.068.859)		4.261.010
Thuế TNCN	482.000	-	7.785.538	(8.267.538)		
Tiền thuê đất	-	61.228.787	172.051.454	(233.280.241)		
Các loại thuế khác	-	-	4.000.000	(4.000.000)		-
Cộng	215.550.859	61.228.787	459.511.982	(700.616.638)		4.261.010

17. Doanh thu chưa thực hiện**a, Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi nhánh Cty CP bán lẻ kỹ thuật số FPT tại Hà Nội	98.181.818	-
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân Đội		196.363.619
Công ty TNHH Thời trang quốc tế SAVANI	290.909.091	
Khách lẻ khác		4.000.000
Cộng	389.090.909	200.363.619

b, Doanh thu chưa thực hiện dài hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Doanh thu chưa thực hiện của các bên liên quan		
Công ty Cổ phần thương mại Thái Hưng		2.732.399.435
Cộng		2.732.399.435

18. Các khoản phải trả ngắn hạn khác**a, Phải trả ngắn hạn khác**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải trả các bên liên quan		114.372.000
Thù lao hội đồng quản trị, Ban kiểm soát phải trả	199.680.000	114.372.000
Phải trả các đơn vị và cá nhân khác		700.798
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	19.287.390	700.798
Cộng	218.967.390	115.072.798

b, Phải trả dài hạn khác

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Cầm cố, ký cược ký quỹ	84.000.000	120.000.000
Cộng	84.000.000	120.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT HÀNH SÁCH THÁI NGUYÊN

Địa chỉ: số 65 Hoàng Văn Thụ, phường Phan Đình Phùng, thành phố Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT NĂM 2022**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 (tiếp theo)****19. Vay và nợ thuê tài chính****a, Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam - CN Thái Nguyên (1)</i>	<u>4.545.243.136</u>	<u>4.545.243.136</u>	<u>8.375.868.440</u>	<u>8.375.868.440</u>
Cộng	<u>4.545.243.136</u>	<u>4.545.243.136</u>	<u>8.375.868.440</u>	<u>8.375.868.440</u>

(1) Là khoản vay Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam – Chi nhánh Thái Nguyên theo hợp đồng Hạn mức tín dụng số VN120003476-002 ngày 25 tháng 06 năm 2021 được ra hạn theo phụ lục hợp đồng số 03/PLHĐCV-VN120003476-002 ngày 26 tháng 06 năm 2022; thời hạn duy trì hạn mức đến ngày 25 tháng 06 năm 2023. Hạn mức khoản vay là 9.750.000.000 VND, mục đích vay là để bổ sung nguồn vốn lưu động, thời hạn vay là 6 tháng đối với mỗi khế ước nhận nợ. Lãi suất cho vay trong hạn bằng bình quân lãi suất tiền gửi kỳ hạn 03 tháng của các Ngân hàng quốc doanh + biên độ 2,75%/năm. Tài sản đảm bảo cho khoản vay là quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất tại địa chỉ đường Phan Đình Phùng, thành phố Thái Nguyên theo Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số AC588455, cấp ngày 15 tháng 08 năm 2008 và số BG553733 cấp ngày 13 tháng 09 năm 2011 bởi UBND tỉnh Thái Nguyên.

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn như sau:

	Số đầu năm	Số tiền vay phát sinh trong kỳ	Số kết chuyển từ vay và nợ dài hạn	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Số cuối kỳ
Vay ngắn hạn bên liên quan	-	1.200.000.000	-	(1.200.000.000)	-
Vay ngắn hạn ngân hàng	<u>8.375.868.440</u>	<u>8.793.288.341</u>	-	<u>(12.623.913.645)</u>	<u>4.545.243.136</u>
Cộng	<u>8.375.868.440</u>	<u>9.993.288.341</u>	-	<u>(13.823.913.645)</u>	<u>4.545.243.136</u>

b, Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn phải trả các bên liên quan	<u>38.295.285.079</u>	<u>38.295.285.079</u>	<u>34.795.285.079</u>	<u>34.795.285.079</u>
<i>Cty CP Thương mại Thái Hưng (3)</i>	<u>38.295.285.079</u>	<u>38.295.285.079</u>	<u>34.795.285.079</u>	<u>34.795.285.079</u>
Cộng	<u>38.295.285.079</u>	<u>38.295.285.079</u>	<u>34.795.285.079</u>	<u>34.795.285.079</u>

(3) Là các khoản vay với Công ty Cổ phần Thương mại Thái Hưng với lãi suất 7,5%/năm. Mục đích dùng để phục vụ cho hoạt động kinh doanh của công ty. Thời hạn vay 36 tháng kể từ ngày rút vốn đầu tiên. Khoản vay được đảm bảo bằng toàn bộ tài sản hợp pháp của công ty.

Chi tiết về số phát sinh vay và nợ thuê tài chính dài hạn như sau:

	Số đầu năm	Số tiền vay phát sinh trong kỳ	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Số cuối kỳ
Cty CP Thương mại Thái Hưng	<u>34.795.285.079</u>	<u>3.500.000.000</u>	-	<u>38.295.285.079</u>
Cộng	<u>34.795.285.079</u>	<u>3.500.000.000</u>	-	<u>38.295.285.079</u>

20. Quỹ khen thưởng phúc lợi

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Quỹ khen thưởng	<u>38.176.250</u>	<u>38.176.250</u>
Quỹ phúc lợi	<u>38.176.250</u>	<u>38.176.250</u>
Cộng	<u>76.352.500</u>	<u>76.352.500</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT HÀNH SÁCH THÁI NGUYỄN

Địa chỉ: số 65 Hoàng Văn Thụ, phường Phan Đình Phùng, thành phố Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT NĂM 2022

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**21. Vốn chủ sở hữu****a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	195.000.000.000	29.736.000	205.199.847	464.211.628	3.066.973.935	198.766.121.410
Lợi nhuận trong năm trước	-	-	-	-	1.051.319.435	1.051.319.435
Số dư cuối năm trước	195.000.000.000	29.736.000	205.199.847	464.211.628	4.118.293.370	199.817.440.845
Số dư đầu năm nay	195.000.000.000	29.736.000	205.199.847	464.211.628	4.118.293.370	199.817.440.845
Lợi nhuận trong kỳ này	-	-	-	-	942.955.961	942.955.961
Số dư cuối kỳ	195.000.000.000	29.736.000	205.199.847	464.211.628	5.061.249.331	200.760.396.806

Chi tiết vốn đầu tư của Chủ sở hữu

	Số cuối kỳ	Tỷ lệ	Số đầu năm	Tỷ lệ
Công ty Cổ phần Thương mại Thái Hưng	36.000.000.000	18,46%	36.000.000.000	18,46%
Bà Nguyễn Thị Vinh	21.550.200.000	11,05%	21.550.200.000	11,05%
Bà Nguyễn Thị Quy	26.216.200.000	12,54%	26.216.200.000	12,54%
Bà Bạch Phương Vinh	21.546.000.000	11,05%	21.546.000.000	11,05%
Các cổ đông khác	89.687.600.000	46,90%	89.687.600.000	46,90%
Cộng	195.000.000.000	100,00%	195.000.000.000	100,00%

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT HÀNH SÁCH THÁI NGUYÊN

Địa chỉ: số 65 Hoàng Văn Thụ, phường Phan Đình Phùng, thành phố Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT NĂM 2022

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**b) Cổ phiếu**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	19.500.000	19.500.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành/bán ra công chúng	19.500.000	19.500.000
- Cổ phiếu phổ thông	19.500.000	19.500.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	19.500.000	19.500.000
- Cổ phiếu phổ thông	19.500.000	19.500.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

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 hóa và cung cấp dịch vụ**

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Doanh thu bán hàng hóa	19.815.230.466	20.970.971.640
Doanh thu cung cấp dịch vụ	10.234.991.967	6.207.355.978
Cộng	<u>30.015.922.433</u>	<u>27.178.327.618</u>

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chiết khấu thương mại		216.820.699
Cộng	<u></u>	<u>216.820.699</u>

3. Giá vốn hàng bán

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Giá vốn của hàng hóa đã bán	15.176.154.675	13.226.062.602
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	3.386.593.357	3.348.011.954
Cộng	<u>18.562.748.032</u>	<u>16.574.074.556</u>

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	813.137.079	163.029.317
Cộng	<u>813.137.079</u>	<u>163.029.317</u>

5. Chi phí tài chính

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí lãi vay	419.668.422	336.590.086
Cộng	<u>419.668.422</u>	<u>336.590.086</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT HÀNH SÁCH THÁI NGUYÊN

Địa chỉ: số 65 Hoàng Văn Thụ, phường Phan Đình Phùng, thành phố Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT NĂM 2022

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 (tiếp theo)

6. Chi phí bán hàng

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí cho nhân viên	2.615.833.322	2.817.026.550
Chi phí vật liệu, bao bì		9.418.387
Chi phí khấu hao tài sản cố định	221.341.885	166.163.115
Chi phí dịch vụ mua ngoài	231.415.044	162.910.175
Các chi phí khác	1.021.348.414	119.238.148
Cộng	4.089.938.665	3.274.756.375

7. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí cho nhân viên	1.428.899.566	1.304.307.357
Chi phí khấu hao tài sản cố định	915.243.464	650.590.430
Thuế, phí và lệ phí	419.015.334	329.902.949
Chi phí dự phòng	(14.053.557)	(9.631.427)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.439.281	39.983.780
Các chi phí khác	3.883.000.545	3.316.867.786
Cộng	6.642.524.633	5.632.020.875

8. Thu nhập khác

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Các khoản thu nhập khác	37.870.827	29.293.950
Cộng	37.870.827	29.293.950

9. Chi phí khác

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí khác		
Cộng		

10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong năm được dự tính như sau:

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.152.050.587	1.336.388.294
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo thuế suất phổ thông	235.738.990	285.068.859
Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn, giảm		-
Tổng lợi nhuận sau thuế TNDN	916.311.597	1.051.319.435

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT HÀNH SÁCH THÁI NGUYÊN

Địa chỉ: số 65 Hoàng Văn Thụ, phường Phan Đình Phùng, thành phố Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT NĂM 2022

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 (tiếp theo)

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Giao dịch với các bên liên quan

2. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên báo cáo tài chính quý 4 năm 2021.

Lập ngày 28 tháng 01 năm 2023

Người lập biểu

Đỗ Thị Duyên

Kế toán trưởng

Phùng Thị Hà

Phó Tổng Giám đốc



Lã Thị Mai Liên