



RSM Vietnam

147-147 Bis Hai Bà Trưng,
Phường Võ Thị Sáu, Quận 3,
Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

T +8428 3827 5026
F +8428 3827 5027

www.rsm.global/vietnam

Số: 60/2024/KT-RSMHCM

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: **Hội đồng Quản trị**
Ban Giám đốc
CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH - THIẾT BỊ TRƯỜNG HỌC KIÊN GIANG

Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Sách - Thiết bị Trường học Kiên Giang (dưới đây gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 01 tháng 03 năm 2024 từ trang 05 đến trang 24, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực hợp lý báo cáo tài chính của Công ty 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 đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP THEO)

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến chúng tôi, báo cáo tài chính đính kèm đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Sách - Thiết bị Trường học Kiên Giang tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

KT. TỔNG GIÁM ĐỐC



Lục Thị Vân

Phó Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán số:
0172-2023-026-1

Công ty TNHH Kiểm toán & Tư vấn RSM Việt Nam

TP. Hồ Chí Minh, ngày 01 tháng 03 năm 2024



Lê Việt Hà

Kiểm toán viên

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán số:
4732-2024-026-1

CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH - THIẾT BỊ TRƯỜNG HỌC KIÊN GIANG

Địa chỉ: Số 599-601-603, đường 3/2, phường Vĩnh Lạc, thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang, Việt Nam

Mẫu số B 01 - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31/12/2023

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	TM	Tại ngày 31/12/2023	Tại ngày 01/01/2023
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		33.818.851.756	30.335.381.815
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		2.192.801.750	2.890.839.421
1. Tiền	111	4.1	2.192.801.750	2.890.839.421
II. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		4.012.241.962	6.658.510.684
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	4.2	4.462.842.082	5.704.371.976
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		88.798.375	1.506.537.203
3. Phải thu ngắn hạn khác	136		109.000.000	96.000.000
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(648.398.495)	(648.398.495)
III. Hàng tồn kho	140	4.3	27.509.380.104	20.710.899.668
1. Hàng tồn kho	141		27.861.800.453	20.876.120.048
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(352.420.349)	(165.220.380)
IV. Tài sản ngắn hạn khác	150		104.427.940	75.132.042
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		104.427.940	75.132.042
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		7.161.889.275	7.674.752.805
I. Tài sản cố định	220		6.819.256.746	7.374.358.682
1. Tài sản cố định hữu hình	221	4.4	5.279.256.746	5.834.358.682
Nguyên giá	222		13.530.731.181	13.530.731.181
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(8.251.474.435)	(7.696.372.499)
2. Tài sản cố định vô hình	227		1.540.000.000	1.540.000.000
Nguyên giá	228		1.660.000.000	1.660.000.000
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(120.000.000)	(120.000.000)
II. Tài sản dài hạn khác	260		342.632.529	300.394.123
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		342.632.529	300.394.123
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		40.980.741.031	38.010.134.620

(Xem trang tiếp theo)

CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH - THIẾT BỊ TRƯỜNG HỌC KIÊN GIANG

Địa chỉ: Số 599-601-603, đường 3/2, phường Vĩnh Lạc, thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang, Việt Nam

Mẫu số B 01 - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

Tại ngày 31/12/2023

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	TM	Tại ngày 31/12/2023	Tại ngày 01/01/2023
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		18.096.326.777	16.768.010.280
I. Nợ ngắn hạn	310		18.096.326.777	16.768.010.280
1. Nợ phải trả người bán ngắn hạn	311	4.5	11.206.549.050	6.537.699.279
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		175.651.094	911.580.672
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	4.6	494.237.730	550.734.463
4. Phải trả người lao động	314	4.7	5.267.490.564	5.202.503.338
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		686.785.779	511.596.794
6. Phải trả ngắn hạn khác	319		-	246.200.000
7. Vay ngắn hạn	320		-	2.200.000.000
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		265.612.560	607.695.734
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		22.884.414.254	21.242.124.340
I. Vốn chủ sở hữu	410	4.8	22.884.414.254	21.242.124.340
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		12.310.600.000	12.310.600.000
Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		12.310.600.000	12.310.600.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		552.400.000	552.400.000
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		1.231.060.000	1.231.060.000
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		8.790.354.254	7.148.064.340
LNST chưa phân phối lũy kế đến CK trước	421a		5.917.004.340	5.382.869.431
LNST chưa phân phối kỳ này	421b		2.873.349.914	1.765.194.909
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		40.980.741.031	38.010.134.620



Lâm Văn Nguyễn Huy
Giám đốc

Lâm Nhật Minh
Kế toán trưởng

Nguyễn Thùy Linh
Người lập

Kiên Giang, ngày 01 tháng 03 năm 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH - THIẾT BỊ TRƯỜNG HỌC KIÊN GIANG

Địa chỉ: Số 599-601-603, đường 3/2, phường Vĩnh Lạc, thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang, Việt Nam

Mẫu số B 02 - DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Năm 2023	Năm 2022
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1		158.404.533.667	151.168.961.304
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2		6.404.533.667	6.375.717.903
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	5.1	152.000.000.000	144.793.243.401
4. Giá vốn hàng bán	11	5.2	126.583.481.358	118.732.609.483
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		25.416.518.642	26.060.633.918
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		169.168.783	213.880.032
7. Chi phí tài chính	22		430.141.954	479.199.158
<i>Trong đó, chi phí lãi vay</i>	23		430.141.954	447.995.136
8. Chi phí bán hàng	25	5.3	17.157.346.045	17.662.746.749
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	5.4	5.445.260.697	5.427.133.711
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		2.552.938.729	2.705.434.332
11. Thu nhập khác	31	5.5	1.550.774.573	1.569.675.391
12. Lợi nhuận khác	40		1.550.774.573	1.569.675.391
13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		4.103.713.302	4.275.109.723
14. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.7	652.391.562	679.414.425
15. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		3.451.321.740	3.595.695.298
16. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	4.8.4	2.334	2.434
17. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	4.8.4	2.334	2.434

Lâm Văn Nguyễn Huy
Giám đốcLâm Nhật Minh
Kế toán trưởngNguyễn Thùy Linh
Người lập

Kiên Giang, ngày 01 tháng 03 năm 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH - THIẾT BỊ TRƯỜNG HỌC KIÊN GIANG

Địa chỉ: Số 599-601-603, đường 3/2, phường Vĩnh Lạc, thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang, Việt Nam

Mẫu số B 03 - DN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Năm 2023	Năm 2022
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		4.103.713.302	4.275.109.723
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
Khấu hao TSCĐ	02	5.6	555.101.936	555.101.952
Các khoản dự phòng	03		187.199.969	(166.455.930)
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(2.003.967)	(171.957.121)
Chi phí lãi vay	06		430.141.954	447.995.136
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08		5.274.153.194	4.939.793.760
Tăng, giảm các khoản phải thu	09		2.646.268.722	3.031.114.515
Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(6.985.680.405)	3.496.124.361
Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		4.115.534.257	770.125.969
Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(71.534.304)	207.355.045
Tiền lãi vay đã trả	14		(433.396.748)	(455.014.788)
Tiền thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	4.6	(648.071.354)	(518.520.738)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		2.980.000	-
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(923.035.000)	(497.624.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		2.977.218.362	10.973.354.124
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	33.000.000
2. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	659.678.000
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		2.003.967	2.279.121
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		2.003.967	694.957.121

(Xem trang tiếp theo)

CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH - THIẾT BỊ TRƯỜNG HỌC KIÊN GIANG

Địa chỉ: Số 599-601-603, đường 3/2, phường Vĩnh Lạc, thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang, Việt Nam

Mẫu số B 03 - DN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Năm 2023	Năm 2022
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ đi vay	33	6.1	29.398.825.966	24.531.511.033
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	6.2	(31.598.825.966)	(33.074.818.152)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(1.477.260.000)	(2.215.920.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(3.677.260.000)	(10.759.227.119)
LƯU CHUYỂN THUẦN TRONG NĂM (50 = 20+30+40)	50		(698.037.671)	909.084.126
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		2.890.839.421	1.981.755.295
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI NĂM (70 = 50+60+61)	70	4.1	2.192.801.750	2.890.839.421



Lâm Văn Nguyễn Huy
Giám đốc

Lâm Nhựt Minh
Kế toán trưởng

Nguyễn Thùy Linh
Người lập

Kiên Giang, ngày 01 tháng 03 năm 2024