



NHÀ XUẤT BẢN GIÁO DỤC VIỆT NAM  
CT CP ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN GIÁO DỤC HN

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

Số : ...M&.../HEID-CV  
V/v: Công bố BCTC hợp nhất năm 2023

Hà Nội, ngày 03 tháng 03 năm 2024

**Kính gửi:** Ủy Ban chứng khoán Nhà nước  
Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

1. Tên Công ty: Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội
2. Mã chứng khoán: EID
3. Địa chỉ đăng ký kinh doanh: 187B Giảng Võ, P.Cát Linh, Q.Đống Đa, TP Hà Nội, Việt Nam.
4. Điện thoại: 024.35123939 – Fax: 024.35123838
5. Người thực hiện công bố thông tin: Lê Thành Anh ( Tổng Giám đốc Công ty – Người Đại diện trước Pháp luật).
6. Nội dung công bố thông tin: Báo cáo Tài chính hợp nhất năm 2023 của Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội (được lập ngày 27/03/2024).
7. Địa chỉ website đăng tải toàn bộ báo cáo tài chính: <http://www.heid.vn>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về những nội dung thông tin công bố.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, BTGD, KTT, BKS Công ty
- Lưu TCHC TH;

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT



LÊ THÀNH ANH

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN  
GIÁO DỤC HÀ NỘI**

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

(đã được kiểm toán)

**NỘI DUNG**

	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	02 - 03
Báo cáo kiểm toán độc lập	04
Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán	05 - 36
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	05 - 06
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	07
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	08
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	09 - 36

## **BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày báo cáo của mình và báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023.

### **CÔNG TY**

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0102222393 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 17 tháng 04 năm 2007 và các lần thay đổi, đến nay lần cấp thay đổi gần nhất (lần thứ 4) vào ngày 26 tháng 04 năm 2021 và xác nhận số 174890/23 ngày 08/05/2023 về việc thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp.

Địa chỉ đăng ký kinh doanh của Công ty tại: 187B Giảng Võ, phường Cát Linh, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Địa chỉ giao dịch của Công ty tại: Tòa nhà HEID, ngõ 12 Láng Hạ, phường Thành Công, quận Ba Đình, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

### **HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT**

Các thành viên của Hội đồng quản trị trong năm và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Nguyễn Chí Bình	Chủ tịch	
Ông Lê Thành Anh	Ủy viên	
Bà Dương Thị Việt Hà	Ủy viên	
Ông Nguyễn Duy Hùng	Ủy viên	
Bà Nguyễn Thị Ngọc Linh	Ủy viên	(Bổ nhiệm ngày 21 tháng 04 năm 2023)
Bà Nguyễn Thị Thanh Thủy	Ủy viên	(Miễn nhiệm ngày 21 tháng 04 năm 2023)

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty trong năm và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Lê Thành Anh	Tổng Giám đốc	
Bà Dương Thị Việt Hà	Phó Tổng Giám đốc	(Tiếp tục bổ nhiệm ngày 10 tháng 01 năm 2023)
Ông Phạm Quốc Cường	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Vũ Quang Thái	Phó Tổng Giám đốc	(Tiếp tục bổ nhiệm ngày 10 tháng 01 năm 2023)
Ông Nguyễn Duy Hùng	Phó Tổng Giám đốc	

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và tại ngày lập báo cáo này là Ông Lê Thành Anh (Tổng Giám đốc).

Các thành viên Ban Kiểm soát bao gồm:

Ông Nguyễn Công Dũng	Trưởng ban
Ông Phan Đức Minh	Ủy viên
Bà Tạ Thị Thanh Huyền	Ủy viên

### **KIỂM TOÁN VIÊN**

Công ty TNHH Hăng Kiểm toán AASC đã thực hiện kiểm toán các báo cáo tài chính hợp nhất cho Công ty.

### **CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty trong năm. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất hay không;
- Lập và trình bày các báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất;
- Lập các báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính hợp nhất của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

#### **Cam kết khác**

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ về quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Chứng khoán và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



**Lê Thành Anh**

Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 27 tháng 03 năm 2024

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: **Quý Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội được lập ngày 27 tháng 03 năm 2024, từ trang 05 đến trang 36, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

### Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất 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 hợp nhất 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 hợp nhất. 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 hợp nhất 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 hợp nhất 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 Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

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.

### Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

**Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC**

  


**Phạm Anh Tuấn**  
Phó Tổng Giám đốc  
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề  
kiểm toán số: 0777-2023-002-1  
Hà Nội, ngày 27 tháng 03 năm 2024



**Nguyễn Trường Minh**  
Kiểm toán viên  
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề  
kiểm toán số: 2290-2023-002-1

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**  
*Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023*

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/12/2023	01/01/2023
			VND	VND
<b>100</b>	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>563.280.892.569</b>	<b>463.615.167.013</b>
<b>110</b>	<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>3</b>	<b>222.437.786.607</b>	<b>193.454.202.777</b>
111	1. Tiền		13.437.786.607	13.454.202.777
112	2. Các khoản tương đương tiền		209.000.000.000	180.000.000.000
<b>120</b>	<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>4</b>	<b>208.303.165.440</b>	<b>5.958.000</b>
121	1. Chứng khoán kinh doanh		97.276.400	97.276.400
122	2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh		(94.110.960)	(91.318.400)
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		208.300.000.000	-
<b>130</b>	<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>		<b>31.529.406.848</b>	<b>84.551.711.393</b>
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	27.592.762.071	73.006.592.018
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	20.711.457.449	26.073.269.519
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	7	2.777.988.514	5.678.463.154
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(19.552.801.186)	(20.206.613.298)
<b>140</b>	<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>9</b>	<b>95.020.707.013</b>	<b>170.624.610.499</b>
141	1. Hàng tồn kho		109.171.040.492	196.192.623.935
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(14.150.333.479)	(25.568.013.436)
<b>150</b>	<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>5.989.826.661</b>	<b>14.978.684.344</b>
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	10	5.929.754.098	13.989.618.578
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		53.658.533	26.191.674
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	14	6.414.030	962.874.092
<b>200</b>	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>73.141.011.743</b>	<b>79.662.014.024</b>
<b>210</b>	<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>		<b>381.800.000</b>	<b>381.800.000</b>
216	1. Phải thu dài hạn khác	7	381.800.000	381.800.000
<b>220</b>	<b>II. Tài sản cố định</b>		<b>3.814.815.079</b>	<b>4.653.866.869</b>
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	3.814.815.079	4.653.866.869
222	- Nguyên giá		13.986.725.263	13.716.256.744
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(10.171.910.184)	(9.062.389.875)
<b>230</b>	<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>12</b>	<b>46.239.732.218</b>	<b>49.729.523.318</b>
231	- Nguyên giá		87.244.777.643	87.244.777.643
232	- Giá trị hao mòn lũy kế		(41.005.045.425)	(37.515.254.325)
<b>250</b>	<b>IV. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>4</b>	<b>21.502.794.586</b>	<b>20.857.208.499</b>
252	1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		19.290.294.586	18.644.708.499
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		1.212.500.000	1.212.500.000
255	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		1.000.000.000	1.000.000.000
<b>260</b>	<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>		<b>1.201.869.860</b>	<b>4.039.615.338</b>
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	10	914.713.367	4.039.615.338
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	30	287.156.493	-
<b>270</b>	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>636.421.904.312</b>	<b>543.277.181.037</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**  
**Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023**  
**(Tiếp theo)**

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/12/2023	01/01/2023
			VND	VND
<b>300</b>	<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>219.802.959.658</b>	<b>166.677.629.064</b>
<b>310</b>	<b>I. Nợ ngắn hạn</b>		<b>218.522.507.858</b>	<b>164.943.710.128</b>
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	13	48.645.689.187	50.619.242.247
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		355.437.157	126.922.582
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	14	10.593.319.776	8.369.099.173
314	4. Phải trả người lao động		57.673.645.880	47.591.875.126
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	15	52.089.003.879	41.225.435.101
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		1.521.986.103	86.203.636
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	16	4.211.482.099	2.340.901.294
320	8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	17	22.674.500.365	-
322	9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		20.757.443.412	14.584.030.969
<b>330</b>	<b>II. Nợ dài hạn</b>		<b>1.280.451.800</b>	<b>1.733.918.936</b>
337	1. Phải trả dài hạn khác	16	1.280.451.800	1.212.456.800
341	2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	30	-	521.462.136
<b>400</b>	<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>416.618.944.654</b>	<b>376.599.551.973</b>
<b>410</b>	<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>18</b>	<b>416.618.944.654</b>	<b>376.599.551.973</b>
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		150.000.000.000	150.000.000.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		150.000.000.000	150.000.000.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		1.934.655.948	1.934.655.948
418	3. Quỹ đầu tư phát triển		152.713.974.967	118.363.948.495
420	4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		30.468.085.782	26.992.414.851
421	5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		79.661.364.628	77.527.331.060
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		28.818.463.812	23.770.447.334
421b	- LNST chưa phân phối năm nay		50.842.900.816	53.756.883.726
429	6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		1.840.863.329	1.781.201.619
<b>440</b>	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>636.427.904.312</b>	<b>543.277.181.037</b>

  
**Lương Ngọc Bích**  
Người lập biểu

  
**Nguyễn Thanh Bình**  
Kế toán trưởng



**Lê Thành Anh**  
Tổng Giám đốc  
Hà Nội, ngày 27 tháng 03 năm 2024



**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**  
**Năm 2023**

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm 2023	Năm 2022
			VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	1.060.704.837.232	1.029.507.265.297
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	21	8.028.504.928	15.286.155.468
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		1.052.676.332.304	1.014.221.109.829
11	4. Giá vốn hàng bán	22	762.984.849.346	732.414.523.113
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		289.691.482.958	281.806.586.716
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	23	15.046.764.090	8.503.234.347
22	7. Chi phí tài chính	24	4.847.049.519	5.791.433.443
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		470.061.212	316.049.097
24	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết		645.586.086	676.840.964
25	9. Chi phí bán hàng	25	112.646.097.253	105.371.088.340
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	98.137.821.810	90.526.387.698
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		89.752.864.552	89.297.752.546
31	12. Thu nhập khác	27	198.257.326	10.884.574.474
32	13. Chi phí khác	28	27.375.669	7.007.400.593
40	14. Lợi nhuận khác		170.881.657	3.877.173.881
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		89.923.746.209	93.174.926.427
51	16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	29	18.880.093.082	18.540.925.651
52	17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	30	(808.618.629)	(90.838.717)
60	18. Lợi nhuận sau thuế TNDN		71.852.271.756	74.724.839.493
61	19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ		71.553.635.510	74.451.493.777
62	20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		298.636.246	273.345.716
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	31	4.307	4.274

Lương Ngọc Bích  
Người lập biểu

Nguyễn Thanh Bình  
Kế toán trưởng



Lê Thành Anh  
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 27 tháng 03 năm 2024

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**  
**Năm 2023**  
*(Theo phương pháp gián tiếp)*

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
	<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
01	<b>1. Lợi nhuận trước thuế</b>		<b>89.923.746.209</b>	<b>93.174.926.427</b>
	<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>			
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư		4.599.311.409	4.985.127.604
03	- Các khoản dự phòng		(12.068.699.509)	5.503.390.870
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(9.131.282.337)	(9.326.790.529)
06	- Chi phí lãi vay		470.061.212	316.049.097
08	<b>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>		<b>73.793.136.984</b>	<b>94.652.703.469</b>
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		55.695.517.257	(1.466.969.342)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		87.021.583.443	(45.055.378.712)
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả		26.026.341.121	1.098.895.509
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		11.184.766.451	(9.353.306.174)
13	- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh		-	21.500.000
14	- Tiền lãi vay đã trả		(449.718.213)	(324.532.993)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(20.127.897.280)	(16.956.605.956)
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(4.506.466.632)	(4.783.099.963)
20	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>		<b>228.637.263.131</b>	<b>17.833.205.838</b>
	<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và tài sản dài hạn khác		(270.468.519)	(2.869.377.980)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		-	8.545.554.545
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(208.300.000.000)	-
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác		-	1.000.000.000
27	5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		7.395.288.853	6.294.640.525
30	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>		<b>(201.175.179.666)</b>	<b>12.970.817.090</b>
	<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
33	1. Tiền thu từ đi vay		51.090.219.946	34.070.164.673
34	2. Tiền trả nợ gốc vay		(28.415.719.581)	(48.676.874.931)
36	3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(21.153.000.000)	(19.653.000.000)
40	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>		<b>1.521.500.365</b>	<b>(34.259.710.258)</b>
50	<b>Lưu chuyển tiền thuần trong năm</b>		<b>28.983.583.830</b>	<b>(3.455.687.330)</b>
60	<b>Tiền và tương đương tiền đầu năm</b>		<b>193.454.202.777</b>	<b>196.909.890.107</b>
70	<b>Tiền và tương đương tiền cuối năm</b>	<b>3</b>	<b>222.437.786.607</b>	<b>193.454.202.777</b>



Lương Ngọc Bích  
Người lập biểu



Nguyễn Thanh Bình  
Kế toán trưởng



Lê Thành Anh  
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 27 tháng 03 năm 2024

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
**Năm 2023**

**1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**

**Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0102222393 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 17 tháng 04 năm 2007 và các lần thay đổi, đến nay lần cấp thay đổi gần nhất (lần thứ 4) vào ngày 26 tháng 04 năm 2021 và xác nhận số 174890/23 ngày 08/05/2023 về việc thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp.

Địa chỉ đăng ký kinh doanh của Công ty tại: 187B Giảng Võ, phường Cát Linh, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Địa chỉ giao dịch của Công ty tại: Tòa nhà HEID, ngõ 12 Láng Hạ, phường Thành Công, quận Ba Đình, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Vốn điều lệ của Công ty là 150.000.000.000 VND, tương đương 15.000.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND.

Tổng số nhân viên của Công ty mẹ và các công ty con tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là: 151 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 là: 156 người).

**Lĩnh vực kinh doanh:** Kinh doanh, phát hành sách và thiết bị giáo dục.

**Ngành nghề kinh doanh:** Hoạt động chính của Công ty là:

- Khai thác đề tài, tổ chức xuất bản các sản phẩm giáo dục (bao gồm cả các sản phẩm số);
- In và phát hành sách giáo khoa, sách bổ trợ sách giáo khoa, sách tham khảo chất lượng cao, các ấn phẩm giáo dục theo hướng đổi mới phương pháp dạy học, tự học và các loại sản phẩm giáo dục khác;
- Kinh doanh các sản phẩm và thiết bị, phần mềm giáo dục, thiết bị giáo dục, các dịch vụ giáo dục, đào tạo; cho thuê văn phòng,...;
- Hợp tác, liên doanh với các cá nhân trong và ngoài nước, các tổ chức quốc tế trong lĩnh vực xuất bản, in ấn và phát hành sản phẩm giáo dục...

**Đặc điểm hoạt động trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất**

Công ty chủ yếu hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh, phát hành sách và thiết bị giáo dục. Đặc thù ngành nghề kinh doanh này là mang tính thời vụ, các loại sách giáo khoa, sách bổ trợ sách giáo khoa và sách tham khảo chủ yếu được phát hành và phân phối trong giai đoạn Quý II và Quý III hàng năm (là giai đoạn chuẩn bị cho năm học mới).

**Cấu trúc tập đoàn**

Công ty có các công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2023 bao gồm:

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty TNHH MTV Hồng Hà Thành Công	Hà Nội	100%	Kinh doanh Bất động sản
Công ty CP Sách dịch và Từ điển Giáo dục	Hà Nội	89,0%	Dịch thuật, biên soạn và kinh doanh thiết bị giáo dục
Công ty CP Sách - Thiết bị trường học Lạng Sơn	Lạng Sơn	66,0%	Kinh doanh sách, thiết bị trường học

## **2 CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY**

### **2.1 Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

### **2.2 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 ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

#### *Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán*

Công ty đã áp dụng các chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

### **2.3 Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất**

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính riêng của Công ty và báo cáo tài chính của các công ty con do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Báo cáo tài chính của các công ty con được áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Công ty. Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để đảm bảo tính nhất quán trong các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con.

Các số dư, thu nhập và chi phí chủ yếu, kể cả các khoản lãi hay lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty.

### **2.4 Ước tính kế toán**

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ 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 yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc năm tài chính cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính.

Các ước tính và giả định có ảnh hưởng trọng yếu trong báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm:

- Dự phòng phải thu khó đòi;
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho;
- Thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định;
- Phân loại và dự phòng các khoản đầu tư tài chính;
- Mức phân bổ các loại chi phí trả trước;
- Ước tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Các ước tính và giả định thường xuyên được đánh giá dựa trên kinh nghiệm trong quá khứ và các yếu tố khác, bao gồm các giả định trong tương lai có ảnh hưởng trọng yếu tới báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và được Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá là hợp lý.

## **2.5 Tiền và các khoản tương đương tiền**

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

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

## **2.6 Lợi thế thương mại**

Lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua rẻ được xác định là chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư và giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty con tại ngày mua do công ty mẹ nắm giữ (thời điểm công ty mẹ nắm giữ quyền kiểm soát công ty con). Lãi mua rẻ (nếu có) sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Lợi thế thương mại được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là 10 năm. Định kỳ, Công ty sẽ đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong năm phát sinh.

## **2.7 Các khoản đầu tư tài chính**

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán 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. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh. Khi thanh lý hoặc nhượng bán, giá vốn của chứng khoán kinh doanh được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và trái phiếu được nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng năm.

Trong báo cáo tài chính hợp nhất các khoản đầu tư vào công ty liên kết được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Tập đoàn không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không.

Đối với việc điều chỉnh giá trị khoản đầu tư vào công ty liên kết từ sau ngày đầu tư đến đầu năm báo cáo, Công ty thực hiện như sau:

- Đối với phần điều chỉnh vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của các năm trước, Công ty điều chỉnh vào Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối theo số đã điều chỉnh lũy kế thuần đến đầu năm báo cáo.
- Đối với phần điều chỉnh do chênh lệch đánh giá lại tài sản và chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào Bảng cân đối kế toán hợp nhất của các năm trước, Công ty xác định điều chỉnh vào các khoản mục tương ứng trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo số đã điều chỉnh lũy kế thuần.

Đối với việc điều chỉnh giá trị khoản đầu tư vào công ty liên kết phát sinh trong năm, Công ty loại trừ phần cổ tức ưu đãi của các cổ đông khác (nếu cổ phiếu ưu đãi được phân loại là vốn chủ sở hữu); số dự kiến trích quỹ khen thưởng, phúc lợi của công ty liên kết; phần lãi liên quan tới giao dịch công ty liên kết góp vốn hoặc bán tài sản cho Công ty trước khi xác định phần sở hữu của Công ty trong lợi nhuận hoặc lỗ của công ty liên kết năm báo cáo. Sau đó Công ty điều chỉnh giá trị khoản đầu tư tương ứng với phần sở hữu trong lãi, lỗ của công ty liên doanh, liên kết và ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng năm với báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Công ty. Các điều chỉnh thích hợp đã được ghi nhận để đảm bảo các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Công ty trong trường hợp cần thiết.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm: các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

*Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm cụ thể như sau:*

Đối với các khoản đầu tư chứng khoán kinh doanh: căn cứ trích lập dự phòng là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.

Đối với khoản đầu tư 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 căn cứ vào báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.

Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

## **2.8 Các khoản nợ phải thu**

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản phải thu được phân loại là ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính hợp nhất căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày báo cáo.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các kế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được Công ty căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

## **2.9 Hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí ước tính để bán sản phẩm.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối năm đối với hoạt động kinh doanh sách: chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được xác định theo giá trị nguyên vật liệu đã xuất và đang còn tồn tại các đơn vị nhận gia công.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

## 2.10 Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

*Giá trị sau ghi nhận ban đầu*

Nếu phát sinh các khoản chi phí sau ghi nhận ban đầu làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

Các chi phí khác phát sinh sau khi tài sản cố định đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm mà chi phí phát sinh.

*Khấu hao*

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	02 năm
- Phương tiện vận tải	03 - 10 năm
- Thiết bị văn phòng	03 - 05 năm

## 2.11 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình cho thuê hoạt động, bất động sản đầu tư được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được trích khấu hao theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	12 - 25 năm
--------------------------	-------------

## 2.12 Thuê hoạt động

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

## 2.13 Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều năm tài chính được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các năm tài chính sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng năm tài chính được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý.

Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và không được khấu trừ được hạch toán riêng; trường hợp không hạch toán riêng được thì thuế đầu vào được khấu trừ tính theo tỷ lệ (%) giữa doanh thu chịu thuế GTGT, doanh thu không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT so với tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra bao gồm cả doanh thu không phải kê khai, tính nộp thuế không hạch toán riêng được. Đối với thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ, Công ty thực hiện phân bổ vào giá vốn hàng bán theo tỷ lệ giữa giá vốn hàng bán so với giá vốn hàng bán cộng với giá thành của hàng tồn kho;

Phí bản thảo, phí quản lý xuất bản được ghi nhận căn cứ theo hóa đơn tài chính của nhà xuất bản và được phân bổ vào giá thành căn cứ vào số lượng sách in nhập kho trong năm;

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản mà Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu đồng và do đó không đủ điều kiện để ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá công cụ dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 6 tháng đến 24 tháng;

Chi phí thuê văn phòng chờ phân bổ được ghi vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê.

Các khoản chi phí trả trước khác được ghi nhận theo giá gốc và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng hữu ích ước tính.

#### **2.14 Các khoản nợ phải trả**

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

#### **2.15 Vay**

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng kế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay.

#### **2.16 Chi phí đi vay**

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay". Ngoài ra, 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.

#### **2.17 Chi phí phải trả**

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong năm báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như chi phí lãi tiền vay phải trả, trích trước chi phí tổ chức bán thảo, công in, tổ chức và quản lý xuất bản, chi phí quyền sách; trích trước chi phí tập huấn, giới thiệu sách... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của năm báo cáo.

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

#### **2.18 Doanh thu chưa thực hiện**

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều năm tài chính về cho thuê tài sản. Doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ theo số tiền được xác định phù hợp với từng năm tài chính.

#### **2.19 Vốn chủ sở hữu**

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).



Vốn khác thuộc Vốn chủ sở hữu phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ chứng khoán Việt Nam.

## **2.20 Doanh thu**

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

### *Doanh thu bán hàng*

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao 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 cung cấp dịch vụ*

- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán.

### *Doanh thu hoạt động tài chính*

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

## **2.21 Các khoản giảm trừ doanh thu**

Các khoản giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong năm gồm: chiết khấu thương mại và hàng bán bị trả lại.

Các khoản chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng năm tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của năm phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các năm trước, đến năm sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì Công ty ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì Công ty ghi giảm doanh thu trên báo cáo tài chính của năm lập báo cáo (năm trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì Công ty ghi giảm doanh thu của năm phát sinh (năm sau).

## **2.22 Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp**

Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất bán và dịch vụ cung cấp cho khách hàng trong năm, được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong năm và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt định mức bình thường, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan... được ghi nhận đầy đủ, kịp thời vào giá vốn hàng bán trong năm.

## **2.23 Chi phí tài chính**

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm: chi phí đi vay vốn, chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác,... được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong năm, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

## **2.24 Thuế thu nhập doanh nghiệp**

*Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả.*

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được xác định dựa trên tổng chênh lệch tạm thời được khấu trừ và giá trị được khấu trừ chuyển sang năm sau của các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất thuế TNDN hiện hành, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc năm tài chính.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để chênh lệch tạm thời này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi lập Bảng cân đối kế toán.

*Chi phí thuế TNDN hiện hành và Chi phí thuế TNDN hoãn lại*

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN trong năm tài chính hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

*Thuế suất thuế TNDN hiện hành*

Trong năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty được áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với các hoạt động sản xuất kinh doanh có thu nhập chịu thuế TNDN.

## **2.25 Lãi trên cổ phiếu**

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập Quỹ Khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

## **2.26 Các bên liên quan**

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;

- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

## 2.27 Thông tin bộ phận

Công ty hoạt động chủ yếu trong lĩnh vực kinh doanh sách và thiết bị giáo dục và sách khác, các hoạt động khác chiếm tỷ trọng không đáng kể (dưới 10%) trong kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh. Đồng thời toàn bộ hoạt động của Công ty diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam nên Công ty không trình bày Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý.

## 3 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Tiền mặt	475.417.582	900.681.206
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	12.962.369.025	12.553.521.571
Các khoản tương đương tiền (i)	209.000.000.000	180.000.000.000
	<b><u>222.437.786.607</u></b>	<b><u>193.454.202.777</u></b>

- (i) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, các khoản tương đương tiền là tiền gửi có năm hạn từ 01 đến 03 tháng có giá trị 209.000.000.000 VND được gửi tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội với lãi suất từ 2,3% đến 3,3%/năm.

## 4 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

### a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
<b>Đầu tư ngắn hạn</b>				
Tiền gửi có kỳ hạn (i)	208.300.000.000	-	-	-
	<b><u>208.300.000.000</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>Đầu tư dài hạn</b>				
Trái phiếu (ii)	1.000.000.000	-	1.000.000.000	-
	<b><u>1.000.000.000</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>1.000.000.000</u></b>	<b><u>-</u></b>

- (i) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn của Công ty là các khoản tiền gửi có năm hạn 06 tháng có tổng giá trị 208.300.000.000 VND được gửi tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội, Ngân hàng TMCP Ngoại thương - Chi nhánh sở giao dịch, Ngân hàng TNHH MTV Shinhan - Chi nhánh Hoàn Kiếm với lãi suất từ 3,9% đến 4,4%/năm.

- (ii) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn dài hạn là giá trị của 100 trái phiếu của Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam được Công ty mua trong năm 2019, mệnh giá là 10.000.000 VND/trái phiếu, kỳ hạn 10 năm với lãi suất thả nổi.

b) Chứng khoán kinh doanh

	Mã CK	31/12/2023			01/01/2023		
		Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
		VND	VND	VND	VND	VND	VND
<b>Cổ phiếu chưa niêm yết</b>							
- Công ty CP Sông Đà - Thăng Long	STL	74.600.000	1.500.000	(73.100.000)	74.600.000	1.830.000	(72.770.000)
- Công ty CP Hồng Hà Việt Nam	PHH	22.400.000	1.600.000	(20.800.000)	22.400.000	4.080.000	(18.320.000)
<b>Cổ phiếu đã niêm yết</b>							
- Công ty CP Xi măng và Xây dựng Quảng Ninh	QNC	276.400	65.440	(210.960)	276.400	48.000	(228.400)
		<b>97.276.400</b>	<b>3.165.440</b>	<b>(94.110.960)</b>	<b>97.276.400</b>	<b>5.958.000</b>	<b>(91.318.400)</b>

Giá trị hợp lý của các cổ phiếu chưa niêm yết đang giao dịch đang giao dịch trên sàn chứng khoán UPCOM được xác định theo giá bình quân của cổ phiếu trên hệ thống, giá hợp lý của các cổ phiếu đã niêm yết được xác định theo giá đóng cửa của cổ phiếu trên sàn giao dịch chứng khoán HNX tại ngày 30 tháng 12 năm 2022 và ngày 29 tháng 12 năm 2023.

**c) Đầu tư vào công ty liên kết**

Địa chỉ	31/12/2023		01/01/2023		
	Tỷ lệ lợi ích và quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Tỷ lệ lợi ích và quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ theo phương pháp vốn chủ sở hữu	
	%	VND	%	VND	
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Hà Tây	Hà Nội	46,34	19.290.294.586	46,34	18.644.708.499
			<b>19.290.294.586</b>		<b>18.644.708.499</b>

Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Hà Tây hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0500235786 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 12 tháng 04 năm 2006 và cấp thay đổi lần gần nhất (lần 4) vào ngày 12 tháng 05 năm 2023. Vốn điều lệ của công ty là 20.500.000.000 VND. Hoạt động kinh doanh chính của công ty là: kinh doanh sách giáo khoa; sản xuất kinh doanh thiết bị đồ dùng dạy học và đồ dùng gia đình; in ấn và phát hành các xuất bản phẩm giáo dục, văn hóa; cho thuê văn phòng, mua bán đại lý các xuất bản phẩm, văn hóa phẩm.

**d) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

Mã CK	31/12/2023		01/01/2023		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng	
	VND	VND	VND	VND	
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	EPH	1.212.500.000	-	1.212.500.000	-
		<b>1.212.500.000</b>	<b>-</b>	<b>1.212.500.000</b>	<b>-</b>

Do khoản đầu tư có ít giao dịch trên thị trường nên Công ty không xác định giá trị hợp lý theo giá giao dịch trên thị trường đối với khoản đầu tư nêu trên.

Thông tin chi tiết về các công ty đầu tư dài hạn khác của Công ty vào ngày 31/12/2023 như sau:

Tên công ty nhận đầu tư	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích và quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	Hà Nội	4,85%	Tổ chức biên soạn, biên tập, dịch thuật, thiết kế, minh họa chế bản sách

## 5 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
<b>Bên liên quan</b>	<b>4.084.596.265</b>	<b>(1.131.867.480)</b>	<b>19.874.781.274</b>	<b>(3.492.776.184)</b>
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	2.702.903.781	(1.131.867.480)	4.954.467.868	(3.139.314.196)
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	2.607.799	-	92.668.041	-
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Hà Tây	-	-	5.742.977.421	-
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Điện Biên	-	-	1.178.206.627	(353.461.988)
Công ty CP Đầu tư và Phát triển giáo dục Đà Nẵng	208.981.825	-	4.939.606.093	-
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	860.574.121	-	148.182.365	-
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam	309.528.739	-	2.818.672.859	-
<b>Bên khác</b>	<b>23.508.165.806</b>	<b>(13.234.981.641)</b>	<b>53.131.810.744</b>	<b>(12.858.812.498)</b>
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học Sơn La	9.827.532.512	(9.827.532.512)	9.825.764.612	(8.904.091.464)
Các khách hàng khác	13.680.633.294	(3.407.449.129)	43.306.046.132	(3.954.721.034)
	<b>27.592.762.071</b>	<b>(14.366.849.121)</b>	<b>73.006.592.018</b>	<b>(16.351.588.682)</b>

## 6 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
<b>Bên khác</b>				
Nhà Máy in Bộ quốc phòng	2.685.105.401	-	16.518.089.247	-
Công ty TNHH Dịch vụ sách Nam An	5.185.952.065	(5.185.952.065)	5.476.035.165	(3.833.224.616)
Công ty TNHH in Bao bì Hà Nội	2.909.275.900	-	46.344.444	-
Công ty CP in Hà Nội	3.066.509.836	-	-	-
Các người bán khác	6.864.614.247	-	4.032.800.663	(21.800.000)
	<b>20.711.457.449</b>	<b>(5.185.952.065)</b>	<b>26.073.269.519</b>	<b>(3.855.024.616)</b>

**7 PHẢI THU KHÁC**

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
<b>a) Ngắn hạn</b>				
Phải thu về lãi tiền gửi	1.641.026.575	-	550.619.178	-
Phải thu về tạm ứng	489.050.527	-	4.606.851.377	-
Ký cược, ký quỹ	302.911.400	-	252.911.400	-
Phải thu khác	345.000.012	-	268.081.199	-
	<b>2.777.988.514</b>	<b>-</b>	<b>5.678.463.154</b>	<b>-</b>
<b>b) Dài hạn</b>				
Ký cược, ký quỹ	381.800.000	-	381.800.000	-
	<b>381.800.000</b>	<b>-</b>	<b>381.800.000</b>	<b>-</b>

**8 NỢ XẤU**

Các khoản phải thu quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi:

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá gốc VND	Giá trị có thể VND	Giá gốc VND	Giá trị có thể VND
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	1.131.867.480	-	3.139.314.196	-
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học Sơn La	9.827.532.512	-	9.825.764.612	921.673.148
Công ty TNHH Dịch vụ Sách Nam An	5.185.952.065	-	5.476.035.165	1.642.810.549
Các đối tượng khác	3.731.449.129	324.000.000	10.014.103.798	5.684.120.776
	<b>19.876.801.186</b>	<b>324.000.000</b>	<b>28.455.217.771</b>	<b>8.248.604.473</b>

Giá trị có thể thu hồi nêu trên được xác định bằng giá gốc trừ đi phần dự phòng phải thu khó đòi đã trích lập cho các đối tượng phải thu này. Ban Tổng Giám đốc Công ty vẫn đang thực hiện các biện pháp nhằm thu hồi toàn bộ các khoản nợ phải thu khó đòi này.

**9 HÀNG TỒN KHO**

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	48.129.299.606	-	76.968.223.075	-
Công cụ, dụng cụ	-	-	1.586.025	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	3.929.956.132	-	34.731.733.638	-
Thành phẩm	26.697.589.166	(10.216.612.449)	35.852.194.129	(17.441.264.917)
Hàng hoá	26.403.209.427	(2.835.875.255)	44.854.051.268	(8.126.748.519)
Hàng gửi đi bán	4.010.986.161	(1.097.845.775)	3.784.835.800	-
	<b>109.171.040.492</b>	<b>(14.150.333.479)</b>	<b>196.192.623.935</b>	<b>(25.568.013.436)</b>

**10 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>		
Thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ chờ phân bổ	2.156.784.223	5.878.118.068
Chi phí thuê cửa hàng, thuê kho chờ phân bổ	3.558.127.273	3.740.127.273
Công cụ dụng cụ xuất dùng	206.925.935	1.746.912.097
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	7.916.667	2.624.461.140
	<b>5.929.754.098</b>	<b>13.989.618.578</b>
<b>b) Dài hạn</b>		
Công cụ dụng cụ xuất dùng	849.445.367	66.231.223
Chi phí sửa chữa lớn vẫn phòng	-	3.904.336.115
Chi phí mua bản quyền in sách	65.268.000	69.048.000
	<b>914.713.367</b>	<b>4.039.615.338</b>

**11 TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH**

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
	VND	VND	VND	VND
<b>Nguyên giá</b>				
Số dư đầu năm	351.270.739	11.761.003.222	1.603.982.783	13.716.256.744
- Mua trong năm	-	-	270.468.519	270.468.519
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>351.270.739</b>	<b>11.761.003.222</b>	<b>1.874.451.302</b>	<b>13.986.725.263</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>				
Số dư đầu năm	351.270.739	7.416.775.437	1.294.343.699	9.062.389.875
- Khấu hao trong năm	-	886.732.493	222.787.816	1.109.520.309
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>351.270.739</b>	<b>8.303.507.930</b>	<b>1.517.131.515</b>	<b>10.171.910.184</b>
<b>Giá trị còn lại</b>				
Tại ngày đầu năm	-	4.344.227.785	309.639.084	4.653.866.869
<b>Tại ngày cuối năm</b>	<b>-</b>	<b>3.457.495.292</b>	<b>357.319.787</b>	<b>3.814.815.079</b>

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là: 8.221.150.946 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 là 8.221.150.946 VND).



## 12 BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Bất động sản đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là Tòa nhà Văn phòng HEID tại K3B ngõ 12, Láng Hạ, phường Thành Công, quận Ba Đình, thành phố Hà Nội, có Nguyên giá là 87.244.777.643 VND; Hao mòn lũy kế là 41.005.045.425 VND; khấu hao trong năm là 3.489.791.100 VND.

Bất động sản đầu tư này đang được sử dụng để kinh doanh cho thuê văn phòng.

Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức tại ngày 31 tháng 12 năm 2023. Tuy nhiên, dựa trên tình hình cho thuê và giá thị trường của các tài sản này, Ban Tổng Giám đốc Công ty tin tưởng rằng giá trị hợp lý của tài sản đầu tư lớn hơn giá trị còn lại trên sổ tại ngày kết thúc năm tài chính.

## 13 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
<b><i>Bên liên quan</i></b>	<b>13.494.145.545</b>	<b>13.494.145.545</b>	<b>21.408.211.113</b>	<b>21.408.211.113</b>
Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	10.265.255.493	10.265.255.493	21.402.679.613	21.402.679.613
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	2.126.276.501	2.126.276.501	5.531.500	5.531.500
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền thông	1.102.613.551	1.102.613.551	-	-
<b><i>Bên khác</i></b>	<b>35.151.543.642</b>	<b>35.151.543.642</b>	<b>29.211.031.134</b>	<b>29.211.031.134</b>
Công ty TNHH Kiến tạo và Kiệt tác	-	-	1.341.625.482	1.341.625.482
Các người bán khác	35.151.543.642	35.151.543.642	27.869.405.652	27.869.405.652
	<b><u>48.645.689.187</u></b>	<b><u>48.645.689.187</u></b>	<b><u>50.619.242.247</u></b>	<b><u>50.619.242.247</u></b>

**14 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	<u>Số phải thu đầu năm</u>	<u>Số phải nộp đầu năm</u>	<u>Số phải nộp trong năm</u>	<u>Số đã thực nộp trong năm</u>	<u>Số phải thu cuối năm</u>	<u>Số phải nộp cuối năm</u>
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	83.783.782	536.444.913	3.790.509.377	2.830.414.992	1.571.030	1.496.539.298
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	7.097.453.024	18.880.093.082	20.127.897.280	-	5.849.648.826
Thuế thu nhập cá nhân	874.247.310	735.201.233	16.929.548.398	13.543.370.672	-	3.247.131.649
Các loại thuế khác	4.843.000	3	16.283.619	16.283.619	4.843.000	3
	<b><u>962.874.092</u></b>	<b><u>8.369.099.173</u></b>	<b><u>39.616.434.476</u></b>	<b><u>36.517.966.563</u></b>	<b><u>6.414.030</u></b>	<b><u>10.593.319.776</u></b>

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

**15 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN**

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Chi phí lãi vay	20.342.999	-
Trích trước chi phí tổ chức bản thảo, công in, tổ chức và quản lý xuất bản, phí bản quyền sách	32.381.606.170	24.108.824.013
Chi phí phải trả nhà cung cấp	12.049.677.907	5.899.673.793
Trích trước chi phí bản quyền và dịch sách	1.458.809.698	6.094.200.964
Chi phí phải trả khác	6.178.567.105	5.122.736.331
	<b>52.089.003.879</b>	<b>41.225.435.101</b>

**16 PHẢI TRẢ KHÁC**

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>		
Kinh phí công đoàn	1.002.685.560	780.930.230
Bảo hiểm xã hội	4.306.823	2.611.064
Bảo hiểm y tế	760.028	4.998.491
Bảo hiểm thất nghiệp	337.790	726.219
Cổ tức lợi nhuận phải trả	14.000.000	14.000.000
Tiền thuế thu nhập cá nhân thu của người lao động	2.018.779.431	-
Phải trả khác	1.170.612.467	1.537.635.290
	<b>4.211.482.099</b>	<b>2.340.901.294</b>
<b>b) Dài hạn</b>		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	1.280.451.800	1.212.456.800
	<b>1.280.451.800</b>	<b>1.212.456.800</b>

**17 VAY NGẮN HẠN**

Vay ngắn hạn tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là khoản vay Ngân hàng TNHH MTV SHINHAN Việt Nam theo Hợp đồng số SHBHNC/HĐTD/790500000429 ngày 20 tháng 05 năm 2020 và phụ lục gia hạn số SHBHNC/HĐTD/790500000429/03 ngày 21/08/2023 với hạn mức tín dụng 32 tỷ VND cho thời hạn vay không quá 6 tháng và được quy định cụ thể tại từng đơn rút vốn vay kèm kế ước nhận nợ, lãi vay được thả nổi theo từng kế ước. Hình thức đảm bảo cho khoản vay là quyền sở hữu và lợi ích trong các hợp đồng mua bán/cung cấp hàng hóa dịch vụ mà bên thế chấp có quyền sở hữu. Số dư của khoản vay tại ngày cuối năm là 22.674.500.365 VND.

## 18 VỐN CHỦ SỞ HỮU

### a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<b>Số dư đầu năm trước</b>	<b>150.000.000.000</b>	<b>1.934.655.948</b>	<b>98.722.360.020</b>	<b>23.543.313.176</b>	<b>56.013.832.458</b>	<b>1.660.855.903</b>	<b>331.875.017.505</b>
Lãi trong năm trước	-	-	-	-	74.451.493.777	273.345.716	74.724.839.493
Chia cổ tức	-	-	-	-	(19.500.000.000)	(153.000.000)	(19.653.000.000)
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	12.743.385.125	-	(12.743.385.125)	-	-
Trích phân phối quỹ theo phương án phân phối lợi nhuận năm 2022	-	-	6.898.203.350	3.449.101.675	(10.347.305.025)	-	-
Trích lập Quỹ khen thưởng	-	-	-	-	(3.449.101.675)	-	(3.449.101.675)
Trích lập Quỹ phúc lợi	-	-	-	-	(3.449.101.675)	-	(3.449.101.675)
Trích lập Quỹ điều hành	-	-	-	-	(3.449.101.675)	-	(3.449.101.675)
<b>Số dư cuối năm trước</b>	<b>150.000.000.000</b>	<b>1.934.655.948</b>	<b>118.363.948.495</b>	<b>26.992.414.851</b>	<b>77.527.331.060</b>	<b>1.781.201.619</b>	<b>376.599.551.973</b>
Lãi trong năm nay	-	-	-	-	71.553.635.510	298.636.246	71.852.271.756
Chia cổ tức	-	-	-	-	(21.000.000.000)	(153.000.000)	(21.153.000.000)
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	27.398.684.609	-	(27.398.684.609)	-	-
Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi tại công ty con	-	-	-	-	(166.891.746)	(85.974.536)	(252.866.282)
Tạm phân phối quỹ theo phương án phân phối lợi nhuận năm 2023	-	-	6.951.341.863	3.475.670.931	(10.427.012.794)	-	-
Tạm trích lập Quỹ khen thưởng theo phương án phân phối lợi nhuận năm 2023	-	-	-	-	(3.475.670.931)	-	(3.475.670.931)
Tạm trích lập Quỹ phúc lợi theo phương án phân phối lợi nhuận năm 2023	-	-	-	-	(3.475.670.931)	-	(3.475.670.931)
Tạm trích lập Quỹ điều hành theo phương án phân phối lợi nhuận năm 2023	-	-	-	-	(3.475.670.931)	-	(3.475.670.931)
<b>Số dư cuối năm nay</b>	<b>150.000.000.000</b>	<b>1.934.655.948</b>	<b>152.713.974.967</b>	<b>30.468.085.782</b>	<b>79.661.364.628</b>	<b>1.840.863.329</b>	<b>416.618.944.654</b>

Theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông số 05/NQ-ĐHĐCĐ ngày 21 tháng 04 năm 2023, Công ty mẹ thực hiện phân phối lợi nhuận năm 2022 như sau:

	Tỷ lệ	Số tiền VND
Kết quả kinh doanh sau thuế năm 2022 trên Báo cáo tài chính riêng		68.982.033.495
Đã phân phối như sau:		20.694.610.050
- Trích quỹ đầu tư phát triển	10%	6.898.203.350
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	5%	3.449.101.675
- Trích quỹ khen thưởng	5%	3.449.101.675
- Trích quỹ phúc lợi	5%	3.449.101.675
- Trích quỹ điều hành của Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát	5%	3.449.101.675
Phân phối phần lợi nhuận năm 2022 còn lại trong năm		48.287.423.445
- Trích Quỹ đầu tư phát triển	40%	27.287.423.445
- Chi trả cổ tức (tương ứng 14% vốn điều lệ)		21.000.000.000
Lợi nhuận năm 2022 còn lại chưa phân phối		-

Công ty mẹ tạm phân phối lợi nhuận năm 2023 căn cứ theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông số 05/NQ-ĐHĐCĐ ngày 21 tháng 04 năm 2023 như sau:

	Tỷ lệ	Số tiền VND
Kết quả kinh doanh sau thuế năm 2023 trên Báo cáo tài chính riêng		69.513.418.628
Đã tạm phân phối như sau:		20.854.025.587
- Trích Quỹ đầu tư phát triển	10%	6.951.341.863
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	5%	3.475.670.931
- Trích quỹ khen thưởng	5%	3.475.670.931
- Trích quỹ phúc lợi	5%	3.475.670.931
- Trích Quỹ điều hành của Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát	5%	3.475.670.931
Lợi nhuận năm 2023 còn lại chưa phân phối		48.659.393.041

**b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	31/12/2023 VND	Tỷ lệ %	01/01/2023 VND	Tỷ lệ %
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	60.246.000.000	40,16	60.246.000.000	40,16
AFC VF Limited	7.154.000.000	4,77	11.667.000.000	7,78
Lê Xuân Lương	12.040.000.000	8,03	9.045.000.000	6,03
Công ty CP Đầu tư Tài chính Giáo dục	247.890.000	0,17	7.493.890.000	5,00
Dennis Peter Eric	8.433.000.000	5,62	8.433.000.000	5,62
Các cổ đông khác	61.879.110.000	41,25	53.115.110.000	35,41
	<b>150.000.000.000</b>	<b>100</b>	<b>150.000.000.000</b>	<b>100</b>

**c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức**

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
<b>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>		
- Vốn góp đầu năm	150.000.000.000	150.000.000.000
- Vốn góp cuối năm	150.000.000.000	150.000.000.000
<b>Cổ tức, lợi nhuận đã chia</b>		
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả đầu năm	14.000.000	14.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả trong năm	21.153.000.000	19.653.000.000
+ <i>Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận năm trước</i>	<i>21.153.000.000</i>	<i>19.653.000.000</i>
- Cổ tức, lợi nhuận đã chi trả trong năm	21.153.000.000	19.653.000.000
+ <i>Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận năm trước</i>	<i>21.153.000.000</i>	<i>19.653.000.000</i>
- Cổ tức, lợi nhuận còn phải trả cuối năm	14.000.000	14.000.000

**d) Cổ phiếu**

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	15.000.000	15.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	15.000.000	15.000.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>15.000.000</i>	<i>15.000.000</i>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	15.000.000	15.000.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>15.000.000</i>	<i>15.000.000</i>
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/ Cổ phiếu		

**e) Các quỹ của Công ty**

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Quỹ đầu tư phát triển	152.713.974.967	118.363.948.495
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	30.468.085.782	26.992.414.851
	<b><u>183.182.060.749</u></b>	<b><u>145.356.363.346</u></b>

**19 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN VÀ CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG**

**a) Tài sản cho thuê ngoài**

Công ty con hiện đang cho thuê văn phòng theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 31/12/2023, các khoản tiền thuê tối thiểu trong tương lai theo hợp đồng cho thuê hoạt động được trình bày như sau:

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Từ 1 năm trở xuống	4.711.546.909	4.867.500.426
Từ 1 năm đến 5 năm	8.880.840.955	7.735.501.481

**b) Tài sản thuê ngoài**

Công ty mẹ và các công ty con có thuê địa điểm làm văn phòng, cửa hàng và các nhà kho theo hợp đồng thuê hoạt động. Tại thời điểm 31/12/2023, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	<u>31/12/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
	VND	VND
Từ 1 năm trở xuống	6.516.768.601	2.112.250.707
Từ 1 năm đến 5 năm	3.032.281.819	4.257.318.182

Ngoài ra, Công ty TNHH MTV Hồng Hà Thành Công (công ty con) đã ký Hợp đồng thuê đất với UBND thành phố Hà Nội để thuê khu đất có diện tích 1.023 m<sup>2</sup> tại K3B, ngõ 6A, phố Thành Công, phường Thành Công, quận Ba Đình, thành phố Hà Nội cho mục đích xây dựng công trình nhà văn phòng và vận hành cho thuê. Thời hạn thuê đất là 50 năm kể từ ngày 10 tháng 08 năm 2009. Theo hợp đồng, công ty con phải trả tiền thuê đất hàng năm cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

**c) Nợ khó đòi đã xử lý**

	<u>31/12/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
	VND	VND
Nợ khó đòi đã xử lý	3.601.087.801	3.601.087.801

**20 TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	<u>Năm 2023</u>	<u>Năm 2022</u>
	VND	VND
Doanh thu bán sách giáo khoa	350.305.860.928	289.346.287.974
Doanh thu xuất bản phẩm, doanh thu khác	703.587.317.740	733.803.294.009
Doanh thu cung cấp dịch vụ cho thuê văn phòng	6.811.658.564	6.357.683.314
	<b><u>1.060.704.837.232</u></b>	<b><u>1.029.507.265.297</u></b>
Trong đó: Doanh thu đối với các bên liên quan (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 35)	224.561.495.477	199.673.237.675

**21 CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU**

	<u>Năm 2023</u>	<u>Năm 2022</u>
	VND	VND
Chiết khấu thương mại	5.597.488.956	12.408.774.911
Hàng bán bị trả lại	2.431.015.972	2.877.380.557
	<b><u>8.028.504.928</u></b>	<b><u>15.286.155.468</u></b>

**22 GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

	<u>Năm 2023</u> VND	<u>Năm 2022</u> VND
Giá vốn bán sách giáo khoa	325.944.380.303	264.471.889.171
Giá vốn xuất bản phẩm, giá vốn khác	444.557.210.215	461.346.607.116
Giá vốn của dịch vụ cho thuê văn phòng	3.900.938.785	2.235.293.991
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(11.417.679.957)	4.360.732.835
	<b><u>762.984.849.346</u></b>	<b><u>732.414.523.113</u></b>
Trong đó: Mua hàng từ các bên liên quan		
Tổng giá trị mua vào:	497.453.976.066	436.903.943.134
(Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 35)		

**23 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	<u>Năm 2023</u> VND	<u>Năm 2022</u> VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	7.200.196.250	5.584.009.703
Lãi bán các khoản đầu tư	-	5.453.950
Cổ tức, lợi nhuận được chia	1.285.500.000	1.261.250.000
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	23.636.834	5.212.763
Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán	6.537.431.006	1.647.307.931
	<b><u>15.046.764.090</u></b>	<b><u>8.503.234.347</u></b>
Trong đó: Doanh thu tài chính từ các bên liên quan	1.285.500.000	1.261.250.000
(Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 35)		

**24 CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	<u>Năm 2023</u> VND	<u>Năm 2022</u> VND
Lãi tiền vay	470.061.212	316.049.097
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	4.345.263.875	5.231.726.196
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	28.923.857	243.288.668
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	2.792.560	322.900
Chi phí tài chính khác	8.015	46.582
	<b><u>4.847.049.519</u></b>	<b><u>5.791.433.443</u></b>



**25 CHI PHÍ BÁN HÀNG**

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	68.584.771	118.670.544
Chi phí nhân công	51.545.752.271	48.816.331.972
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	566.131.329	610.306.563
Chi phí khấu hao tài sản cố định	123.175.080	53.875.980
Chi phí dịch vụ mua ngoài	31.413.858.861	33.091.670.098
Chi phí khác bằng tiền	28.928.594.941	22.680.233.183
	<b>112.646.097.253</b>	<b>105.371.088.340</b>
Trong đó: Chi phí mua của các bên liên quan (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 35)	2.664.437.464	2.748.412.912

**26 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	209.863.993	5.331.018
Chi phí nhân công	47.177.582.680	33.497.379.779
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	851.181.032	829.249.769
Chi phí khấu hao tài sản cố định	986.345.229	811.696.476
Thuế, phí và lệ phí	579.566.413	548.574.472
Chi phí/(Hoàn nhập) dự phòng	(653.812.112)	1.142.335.135
Chi phí dịch vụ mua ngoài	31.223.710.862	32.207.572.154
Chi phí khác bằng tiền	17.763.383.713	20.854.484.847
Lợi thế thương mại	-	629.764.048
	<b>98.137.821.810</b>	<b>90.526.387.698</b>

**27 THU NHẬP KHÁC**

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	-	645.454.545
Thu nhập từ chuyển nhượng vốn đầu tư tại Dự án Xây dựng mở rộng mặt bằng sản xuất tại xã Tiên Dương, huyện Đông Anh, thành phố Hà Nội	-	7.900.100.000
Thu nhập khác	198.257.326	2.339.019.929
	<b>198.257.326</b>	<b>10.884.574.474</b>

**28 CHI PHÍ KHÁC**

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Giá trị vốn góp tại Dự án Xây dựng mở rộng mặt bằng sản xuất tại xã Tiên Dương, huyện Đông Anh, thành phố Hà Nội	-	6.740.864.683
Các khoản bị phạt	4.736.090	183.050.466
Các khoản khác	22.639.579	83.485.444
	<b><u>27.375.669</u></b>	<b><u>7.007.400.593</u></b>

**29 CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH**

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành tại công ty mẹ	17.472.237.445	16.716.434.613
Chi phí thuế TNDN hiện hành tại (các) công ty con	1.407.855.637	1.824.491.038
<b>Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành</b>	<b><u>18.880.093.082</u></b>	<b><u>18.540.925.651</u></b>

**30 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOÃN LẠI**

**a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại**

	31/12/2023 VND	01/01/2023 VND
Thuế suất Thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản Thuế thu nhập hoãn lại	20%	-
Tài sản Thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	287.156.493	-
	<b><u>287.156.493</u></b>	<b><u>-</u></b>

**b) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả**

	31/12/2023 VND	01/01/2023 VND
Thuế suất Thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	20%	20%
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	-	521.462.136
	<b><u>-</u></b>	<b><u>521.462.136</u></b>

**c) Chi phí thuế Thu nhập doanh nghiệp hoãn lại**

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	(287.156.493)	-
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả	(521.462.136)	(90.838.717)
	<b><u>(808.618.629)</u></b>	<b><u>(90.838.717)</u></b>

**31 LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU**

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Lợi nhuận thuần sau thuế	71.553.635.510	74.451.493.777
Các khoản điều chỉnh	(6.951.341.862)	(10.347.305.025)
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành	(6.951.341.862)	(10.347.305.025)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	64.602.293.648	64.104.188.752
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong năm	15.000.000	15.000.000
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b><u>4.307</u></b>	<b><u>4.274</u></b>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu.

**32 CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ**

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	121.223.171.432	180.416.509.637
Chi phí nhân công	98.906.532.276	82.709.043.121
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	4.068.440.169	1.439.556.332
Chi phí khấu hao tài sản cố định	4.599.311.409	4.355.363.556
Thuế, phí và lệ phí	579.566.413	548.574.472
Chi phí dự phòng	(653.812.112)	1.142.335.135
Chi phí dịch vụ mua ngoài	204.238.839.964	200.708.714.489
Chi phí khác bằng tiền	46.992.861.566	43.691.890.152
Chi phí thương hiệu	-	629.764.048
	<b><u>479.954.911.117</u></b>	<b><u>515.641.750.942</u></b>

**33 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**

**a) Số tiền đi vay thực thu trong năm**

Toàn bộ số tiền vay nhận được phản ánh trên Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất là tiền thực thu từ đi vay theo kế ước thông thường.

**b) Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm**

Toàn bộ số tiền vay đã trả trong năm phản ánh trên Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất là tiền thực trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường.

**34 NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH**

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc năm tài chính đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên báo cáo tài chính hợp nhất này.

**35 NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Danh sách và mối quan hệ giữa các bên liên quan và Công ty như sau:

<b>Bên liên quan</b>	<b>Mối quan hệ</b>
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	Cổ đông lớn có ảnh hưởng đáng kể, công ty mẹ của Tập đoàn
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Hà Tây	Công ty liên kết
Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Cùng Tập đoàn (i)
Nhà xuất bản Giáo dục tại thành phố Hồ Chí Minh	Cùng Tập đoàn (i)
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Thành phố Hồ Chí Minh	Cùng Tập đoàn (i)
Công ty CP Sách giáo dục tại Thành phố Hồ Chí Minh	Cùng Tập đoàn (i)
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Cùng Tập đoàn (i)
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	Cùng Tập đoàn (i)
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Cửu Long	Cùng Tập đoàn (i)
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền thông	Cùng Tập đoàn (i)
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	Cùng Tập đoàn (i)
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Trung	Cùng Tập đoàn (i)
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam	Cùng Tập đoàn (i)
Công ty CP Sách giáo dục tại thành phố Đà Nẵng	Cùng Tập đoàn (i)
Công ty CP Sách Giáo dục tại thành phố Hà Nội	Cùng Tập đoàn (i)
Công ty CP Sách Đại học - Dạy nghề	Cùng Tập đoàn (i)
Công ty CP In Sách giáo khoa tại thành phố Hà Nội	Cùng Tập đoàn (i)
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Điện Biên	Cùng Tập đoàn (i)
Công ty CP Đầu tư và Xuất bản Giáo dục	Cùng Tập đoàn (i)

(i) Các đơn vị trực thuộc hoặc công ty con, công ty liên kết của Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam

Ngoài các thông tin với các bên liên quan đã trình bày tại các thuyết minh trên, Công ty còn có các giao dịch phát sinh trong năm với các bên liên quan như sau:

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
<b>Doanh thu bán hàng</b>	<b>224.561.495.477</b>	<b>199.673.237.675</b>
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	12.910.001.562	10.750.032.519
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Hà Tây	95.446.784.571	97.430.894.385
Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	9.901.829.128	6.651.359.690
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	30.946.871.509	17.827.559.586
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	44.878.513.601	29.733.235.293
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Cửu Long	153.654.190	340.848.870

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
<b>Doanh thu bán hàng (tiếp theo)</b>		
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền thông	7.161.361.014	5.681.234.499
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	14.475.587.400	18.187.494.588
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Trung	643.401.540	799.256.050
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam	2.759.052.503	3.634.196.939
Công ty CP Sách giáo dục tại thành phố Đà Nẵng	9.152.000	22.762.656
Công ty CP Sách Giáo dục tại thành phố Hà Nội	6.820.000	121.119.960
Công ty CP In Sách giáo khoa tại thành phố Hà Nội	-	13.894.538
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Điện Biên	5.202.653.914	8.381.866.452
Công ty CP Đầu tư và Xuất bản Giáo dục	65.812.545	97.481.650
<b>Mua hàng hóa dịch vụ</b>	<b>497.453.976.066</b>	<b>436.903.943.134</b>
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	13.633.878.388	10.355.539.406
Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	445.042.204.554	378.219.113.392
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	3.157.984.008	5.427.260.478
Công ty CP Sách Đại học - Dạy nghề	3.281.259.185	7.285.953.647
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	16.632.867.518	16.740.675.296
Công ty CP Sách Dân tộc	2.571.997.825	5.997.523.390
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học thành phố Hồ Chí Minh	484.651.347	957.141.869
Công ty CP In sách giáo khoa tại thành phố Hà Nội	860.554.857	1.921.063.894
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền thông	4.020.893.938	3.725.998.321
Công ty CP Học liệu	-	1.850.000.000
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Hà Tây	592.406.742	78.934.117
Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục	-	40.064.861
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	730.002.240	200.984.404
Công ty CP Sách giáo dục tại thành phố Đà Nẵng	45.672.920	52.594.200
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Cửu Long	471.869.261	29.390.400
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam	890.714.213	20.502.000
Công ty CP Đầu tư và Phát triển giáo dục Phương Nam	4.513.637.280	2.656.600.919
Công ty CP Sách Giáo dục tại thành phố Hà Nội	523.381.790	1.344.602.540
<b>Chi phí dịch vụ thuê kho, thuê địa điểm</b>	<b>2.664.437.464</b>	<b>2.748.412.912</b>
Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	1.003.500.001	1.161.272.728
Công ty CP In sách giáo khoa tại thành phố Hà Nội	1.660.937.463	1.587.140.184
<b>Cổ tức đã trả</b>	<b>8.443.400.000</b>	<b>7.840.300.000</b>
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	8.434.440.000	7.831.980.000
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	8.960.000	8.320.000
<b>Cổ tức, lợi nhuận được chia</b>	<b>1.285.500.000</b>	<b>1.261.250.000</b>
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	145.500.000	121.250.000
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Hà Tây	1.140.000.000	1.140.000.000

Thù lao của thành viên Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát:

	Chức vụ	Năm 2023	Năm 2022
		VND	VND
Ông Phạm Văn Thắng	Chủ tịch HĐQT (miễn nhiệm ngày 31/03/2022)	-	33.333.333
Ông Nguyễn Chí Bính	Chủ tịch HĐQT (bổ nhiệm ngày 31/03/2022)	33.333.333	99.999.999
Ông Lê Thành Anh	Thành viên HĐQT kiêm Tổng Giám đốc	133.333.332	133.333.332
Bà Dương Thị Việt Hà	Thành viên HĐQT kiêm Phó Tổng Giám đốc	106.666.668	106.666.668
Bà Nguyễn Thị Thanh Thủy	Thành viên HĐQT (miễn nhiệm ngày 21/04/2023)	-	106.666.668
Nguyễn Thị Ngọc Linh	Thành viên HĐQT (bổ nhiệm ngày 21/04/2023)	74.074.075	-
Bà Nguyễn Thanh Bình	Thành viên HĐQT (miễn nhiệm ngày 31/03/2022)	-	26.666.667
Ông Nguyễn Duy Hùng	Thành viên HĐQT kiêm Phó Tổng Giám đốc	106.666.668	80.000.001
Bà Nguyễn Thúy Hạnh	Trưởng Ban Kiểm soát (miễn nhiệm ngày 31/03/2022)	-	16.666.667
Ông Nguyễn Công Dũng	Trưởng Ban Kiểm soát (bổ nhiệm ngày 31/03/2022)	66.666.668	50.000.001
Bà Nguyễn Thị Kim Anh	Thành viên ban kiểm soát	-	10.000.000
Ông Phan Đức Minh	Thành viên ban kiểm soát	40.000.000	40.000.000
Bà Tạ Thị Thanh Huyền	Thành viên ban kiểm soát	40.000.000	30.000.000

Tiền lương của Ban Tổng Giám đốc và người quản lý khác như sau:

	Chức vụ	Năm 2023	Năm 2022
		VND	VND
Ông Lê Thành Anh	Thành viên HĐQT kiêm Tổng Giám đốc	632.774.363	760.747.632
Bà Dương Thị Việt Hà	Thành viên HĐQT kiêm Phó Tổng Giám đốc	538.055.864	672.969.014
Ông Nguyễn Duy Hùng	Thành viên HĐQT kiêm Phó Tổng Giám đốc	494.672.816	699.600.240
Ông Phạm Quốc Cường	Phó Tổng giám đốc	489.602.816	675.769.888
Ông Vũ Quang Thái	Phó Tổng giám đốc	498.776.816	681.388.456
Bà Nguyễn Thanh Bình	Kế toán trưởng	512.837.816	669.918.360

Ngoài giao dịch với bên liên quan nêu trên, các bên liên quan khác không phát sinh giao dịch trong năm và không có số dư tại ngày kết thúc năm tài chính với Công ty.

### 36 SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã được Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC kiểm toán.



**Lương Ngọc Bích**  
Người lập biểu



**Nguyễn Thanh Bình**  
Kế toán trưởng



**Lê Thành Anh**  
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 27 tháng 03 năm 2024