



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

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

Số : A50.../CV-HEID  
V/v: Công bố BCTC riêng quý 3 năm 2024

Hà Nội, ngày 28 tháng 10 năm 2024

**Kính gửi:** 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: Ông 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 riêng quý 3 năm 2024 của Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội (được lập ngày 28/10/2024)
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 P.HCQT.

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT**  
**TỔNG GIÁM ĐỐC**



**LÊ THÀNH ANH**

**DN - BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH - QUÝ 3/2024**

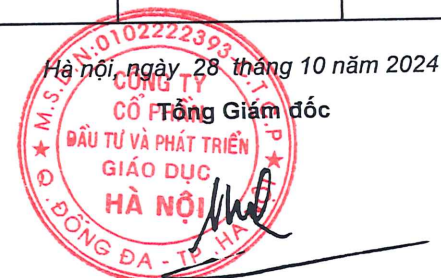
Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý 3/2024	Quý 3/2023	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3 năm 2024	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3 năm 2023
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	IV.01	423,439,484,216	519,621,292,933	1,128,910,974,143	1,025,295,882,228
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	IV.02	2,610,840	1,892,576,700	2,229,644,882	3,238,704,715
<b>3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)</b>	<b>10</b>		<b>423,436,873,376</b>	<b>517,728,716,233</b>	<b>1,126,681,329,261</b>	<b>1,022,057,177,513</b>
4. Giá vốn hàng bán	11	IV.03	338,524,710,012	410,086,424,639	865,457,864,637	761,804,761,793
<b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ(20=10-11)</b>	<b>20</b>		<b>84,912,163,364</b>	<b>107,642,291,594</b>	<b>261,223,464,624</b>	<b>260,252,415,720</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	IV.04	7,861,885,408	3,425,855,580	11,777,147,806	7,268,943,675
7. Chi phí tài chính	22	IV.05	1,021,116,404	1,329,775,190	8,205,069,731	7,584,532,429
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		905,372,866	1,300,845,984	1,825,485,199	3,743,740,101
8. Chi phí bán hàng	25	IV.06	39,695,897,992	52,863,370,071	125,556,017,421	126,921,805,511
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	IV.07	26,486,616,955	30,303,622,456	65,144,666,632	65,267,324,889
<b>10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh{30=20+(21-22) - (24+25)}</b>	<b>30</b>		<b>25,570,417,421</b>	<b>26,571,379,457</b>	<b>74,094,858,646</b>	<b>67,747,696,566</b>
11. Thu nhập khác	31		468,181,818	0	468,181,818	1,410,764,286
12. Chi phí khác	32		626,475,258	-24,491,537	626,475,258	594,463
<b>13. Lợi nhuận khác(40=31-32)</b>	<b>40</b>		<b>-158,293,440</b>	<b>24,491,537</b>	<b>-158,293,440</b>	<b>1,410,169,823</b>
<b>14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế(50=30+40)</b>	<b>50</b>		<b>25,412,123,981</b>	<b>26,595,870,994</b>	<b>73,936,565,206</b>	<b>69,157,866,389</b>
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	IV.08	5,946,554,412	5,325,504,264	15,661,016,013	13,778,420,543
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		0	0	0	0
<b>17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp(60=50-51-52)</b>	<b>60</b>		<b>19,465,569,569</b>	<b>21,270,366,730</b>	<b>58,275,549,193</b>	<b>55,379,445,846</b>
17.1 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số	61		0	0	0	
17.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	62					
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	70					
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu(*)	71					

Lập biểu

Lương Ngọc Bích

Kế toán trưởng

Nguyễn Thanh Bình



Lê Thành Anh

Mẫu số B01-DN

**DN - BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>A- TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>701,906,346,540</b>	<b>450,102,369,694</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>III.01</b>	<b>119,103,322,957</b>	<b>140,157,125,320</b>
1. Tiền	111		29,103,322,957	10,157,125,320
2. Các khoản tương đương tiền	112		90,000,000,000	130,000,000,000
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>III.02a+02b</b>	<b>25,110,346,729</b>	<b>186,303,165,440</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121		97,276,400	97,276,400
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		-91,642,000	-94,110,960
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		25,104,712,329	186,300,000,000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>449,234,869,641</b>	<b>28,263,407,264</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	III.03	449,521,666,289	25,241,735,687
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		11,334,943,853	19,784,763,127
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		0	0
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		0	0
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		0	0
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	III.04a	6,764,607,293	1,800,710,404
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		-18,386,347,794	-18,563,801,954
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		0	0
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>III.05</b>	<b>104,906,776,134</b>	<b>89,669,339,149</b>
1. Hàng tồn kho	141		116,931,212,539	102,721,826,853
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-12,024,436,405	-13,052,487,704
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>3,551,031,079</b>	<b>5,709,332,521</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	III.07a	3,446,018,284	5,704,489,521
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		100,169,795	0
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	III.10b	4,843,000	4,843,000
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		0	0
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		0	0
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>152,711,406,097</b>	<b>150,964,336,045</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>42,000,000</b>	<b>381,800,000</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		0	0
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		0	0
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		0	0
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		0	0
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		0	0
6. Phải thu dài hạn khác	216	III.04b	42,000,000	381,800,000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		0	0
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>6,336,039,589</b>	<b>3,814,815,079</b>
<b>1. Tài sản cố định hữu hình</b>	<b>221</b>	<b>III.06</b>	<b>6,336,039,589</b>	<b>3,814,815,079</b>
- Nguyên giá	222		14,567,673,187	13,446,700,342
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		-8,231,633,598	-9,631,885,263
<b>2. Tài sản cố định thuê tài chính</b>	<b>224</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
- Nguyên giá	225		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		0	0
<b>3. Tài sản cố định vô hình</b>	<b>227</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
- Nguyên giá	228		0	0

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		0	0
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
- Nguyên giá	231		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		0	0
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		0	0
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		0	0
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>III.02b+02c</b>	<b>145,930,750,000</b>	<b>145,930,750,000</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		129,662,000,000	129,662,000,000
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		14,056,250,000	14,056,250,000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		1,212,500,000	1,212,500,000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		0	0
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		1,000,000,000	1,000,000,000
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>402,616,508</b>	<b>836,970,966</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	III.07b	402,616,508	836,970,966
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		0	0
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		0	0
4. Tài sản dài hạn khác	268		0	0
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN ( 270 = 100 + 200 )</b>	<b>270</b>		<b>854,617,752,637</b>	<b>601,066,705,739</b>
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>429,779,067,792</b>	<b>213,503,570,087</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>429,779,067,792</b>	<b>213,503,570,087</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	III.09	129,021,045,855	48,668,241,625
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		2,403,478,033	172,490,442
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	III.10a	8,956,185,542	9,960,735,601
4. Phải trả người lao động	314		68,841,095,861	57,370,645,880
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	III.11	132,920,020,532	50,101,114,373
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		0	0
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		0	0
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		0	0
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	III.12	961,611,207	3,921,264,671
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	III.08	71,053,674,920	22,674,500,365
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		0	0
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		15,621,955,842	20,634,577,130
13. Quỹ bình ổn giá	323		0	0
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324		0	0
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331		0	0
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		0	0
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		0	0
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		0	0
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		0	0
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		0	0
7. Phải trả dài hạn khác	337		0	0
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		0	0
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		0	0
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		0	0
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		0	0
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		0	0
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		0	0
<b>D.VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>424,838,684,845</b>	<b>387,563,135,652</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>III.13</b>	<b>424,838,684,845</b>	<b>387,563,135,652</b>

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		150,000,000,000	150,000,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		150,000,000,000	150,000,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		0	0
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		1,945,655,948	1,945,655,948
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		0	0
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		0	0
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		0	0
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		0	0
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		0	0
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		180,273,201,159	152,613,808,118
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		0	0
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		30,468,085,782	30,468,085,782
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		62,151,741,956	52,535,585,804
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		3,876,192,763	3,876,192,763
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		58,275,549,193	48,659,393,041
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		0	0
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		0	0
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Nguồn kinh phí	431		0	0
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		0	0
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN ( 440 = 300 + 400 )</b>	<b>440</b>		<b>854,617,752,637</b>	<b>601,066,705,739</b>

Lập biểu



Lương Ngọc Bích

Kế toán trưởng



Nguyễn Thanh Bình

Hà Nội, ngày 28 tháng 10 năm 2024

Tổng Giám đốc



Lê Thanh Anh

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

Chi tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3 năm 2024	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3 năm 2023
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		73,936,565,206	69,157,866,389
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>				
- Khấu hao TSCĐ	02		1,013,161,035	827,730,841
- Các khoản dự phòng	03		-1,207,974,419	-1,045,072,646
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04			
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		-3,940,137,007	-4,582,970,610
- Chi phí lãi vay	06		1,825,485,199	3,743,740,101
- Các khoản điều chỉnh khác	07			
<b>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>	08		<b>71,627,100,014</b>	<b>68,101,294,075</b>
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		-421,965,816,492	-386,206,657,445
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		-14,209,385,686	63,246,834,691
- Tăng, giảm các khoản phải trả ( không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		171,103,917,728	259,994,391,871
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		2,692,825,695	11,233,595,814
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13			
- Tiền lãi vay đã trả	14		-1,845,828,198	-3,743,740,101
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		-13,835,646,304	-12,399,437,979
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		53,000,000	89,000,000
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-5,065,621,288	-3,088,533,300
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>-211,445,454,531</b>	<b>-2,773,252,374</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		-3,534,385,545	-176,354,545
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		0	0
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-20,104,712,329	0
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		181,300,000,000	0
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		0	0
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		0	0
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		5,351,575,487	5,133,589,788
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>163,012,477,613</b>	<b>4,957,235,243</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		0	0
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp	32		0	0
3. Tiền thu từ đi vay	33		137,495,054,408	23,104,006,181
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		-89,115,879,853	0
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		0	0
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-21,000,000,000	-21,000,000,000
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>27,379,174,555</b>	<b>2,104,006,181</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)</b>	<b>50</b>		<b>-21,053,802,363</b>	<b>4,287,989,050</b>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		140,157,125,320	190,897,608,450
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		0	0
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)</b>	<b>70</b>		<b>119,103,322,957</b>	<b>195,185,597,500</b>

Lập biểu

Lương Ngọc Bích

Kế toán trưởng

Nguyễn Thanh Bình

Hà Nội, ngày 28 tháng 10 năm 2024  
Tổng Giám đốc  
  
Lê Thành Anh

Mẫu số: B09 - DN

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/07/2024 đến 30/09/2024

### I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

#### 1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0102222393 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 17/04/2007 và thay đổi lần thứ 4 ngày 26/04/2021.

Địa chỉ đăng ký kinh doanh: 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 Văn phòng HEID, ngõ 12 Láng Hạ, P. Thành Công, Q. Ba Đình, TP. Hà Nội

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.

#### 2. Lĩnh vực kinh doanh

Kinh doanh, phát hành sách và thiết bị giáo dục.

#### 3. 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 tham khảo chất lượng cao, các ấn phẩm giáo dục theo định hướng đổi mới phương pháp dạy học, tự học...
- 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 xuất bản phẩm giáo dục...

#### 4. Thông tin các công ty con, công ty liên kết của Công ty: xem chi tiết lại thuyết minh số III.02

### II. CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

#### 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. 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

##### *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 hiện hành đang áp dụng.

### 3. Công cụ tài chính

#### *Ghi nhận ban đầu*

##### Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chỉ phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó

##### Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

#### *Giá trị sau ghi nhận ban đầu*

Hiện tại chưa có các quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu

### 4. 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 hạn 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.

### 5. Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh được ghi 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. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên doanh liên kết được xác định theo giá gốc.

Giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được xác định theo giá gốc

Giá trị của cổ phiếu hoán đổi được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi. Giá trị hợp lý đối với cổ phiếu của công ty niêm yết là giá đóng cửa của niêm yết trên thị trường chứng khoán, đối với cổ phiếu chưa niêm yết giao dịch trên sàn UPCOM là giá giao dịch đóng cửa trên sàn UPCOM, đối với cổ phiếu chưa niêm yết khác là giá thỏa thuận theo hợp đồng hoặc giá trị sổ sách tại thời điểm trao đổi.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ 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 các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh liên kết và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác: căn cứ vào Báo cáo tài chính của công ty con, công ty liên doanh, liên kết tại thời điểm trích lập dự phòng.

### 6. Các khoản nợ phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

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 khế 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 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.



## 7. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho 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 hiện tại.

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 kỳ: 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 kỳ căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

## 8. Tài sản cố định và khấu hao tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận 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.

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

- Phương tiện, vận tải truyền dẫn	06-10 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03-05 năm

## 9. Chi phí trả trước

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

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất

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 vốn của hàng tồn kho.

## 10. Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

## 11. Vay và nợ phải trả thuế tài chính

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.

## 12. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh.

## 13. 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 kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như chi phí lãi tiền vay phải trả... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. 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.

#### **14. 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. Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và được Công ty mua lại, cổ phiếu này không bị hủy bỏ và sẽ được tái phát

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. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng Cân đối kế toán 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 Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

#### **15. Doanh thu**

##### *Doanh thu bán hàng*

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

- 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 được xác định tương đối chắc chắn;
- 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 cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- 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 lập Bảng Cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

##### *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.

#### 16. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán.

Các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều

#### 17. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa bán trong kỳ.

#### 18. Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;
- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác.

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

#### 19. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán hiện hành.

#### 20. 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 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, công ty liên kết;

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, cần chú ý tới bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

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

#### 1. Tiền

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
- Tiền mặt	1,538,666,599	360,276,885
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	27,564,656,358	9,796,848,435
- Các khoản tương đương tiền	90,000,000,000	130,000,000,000
<b>Cộng</b>	<b>119,103,322,957</b>	<b>140,157,125,320</b>

## 2. Các khoản đầu tư tài chính

### a) Chứng khoán kinh doanh

	30/09/2024			01/01/2024		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Tổng giá trị cổ phiếu	97,276,400	5,634,400	-91,642,000	97,276,400	3,165,440	-94,110,960
- Công ty CP Sông Đà - Thăng Long (STL)	74,600,000	1,500,000	-73,100,000	74,600,000	1,500,000	-73,100,000
- Công ty CP Hồng Hà Việt Nam (PHH)	22,400,000	4,080,000	-18,320,000	22,400,000	1,600,000	-20,800,000
- Công ty CP Xi Măng và Xây dựng Quảng Ninh (QNC)	276,400	54,400	-222,000	276,400	65,440	-210,960
	<b>97,276,400</b>	<b>5,634,400</b>	<b>-91,642,000</b>	<b>97,276,400</b>	<b>3,165,440</b>	<b>-94,110,960</b>

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

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Đầu tư ngắn hạn				
- Tiền gửi có kỳ hạn	25,104,712,329	0	186,300,000,000	0
Đầu tư dài hạn				
- Trái phiếu Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	1,000,000,000	0	1,000,000,000	0
	<b>26,104,712,329</b>	<b>0</b>	<b>187,300,000,000</b>	<b>0</b>

c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/09/2024			01/01/2024		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Đầu tư vào Công ty con	129,662,000,000	129,662,000,000	0	129,662,000,000	129,662,000,000	0
- Công ty TNHH MTV Hồng Hà Thành Công	125,000,000,000	125,000,000,000	0	125,000,000,000	125,000,000,000	0
- Công ty CP Sách dịch và Tư vấn Giáo dục	2,682,000,000	2,682,000,000	0	2,682,000,000	2,682,000,000	0
- Công ty CP Sách TBTH Lạng Sơn	1,980,000,000	1,980,000,000	0	1,980,000,000	1,980,000,000	0
Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết	14,056,250,000	14,056,250,000	0	14,056,250,000	14,056,250,000	0
- Công ty CP Sách Thiết bị trường học Hà Tây	14,056,250,000	14,056,250,000	0	14,056,250,000	14,056,250,000	0
Các khoản đầu tư khác	1,212,500,000	1,212,500,000	0	1,212,500,000	1,212,500,000	0
- Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	1,212,500,000	1,212,500,000	0	1,212,500,000	1,212,500,000	0
	<b>144,930,750,000</b>	<b>144,930,750,000</b>	<b>0</b>	<b>144,930,750,000</b>	<b>144,930,750,000</b>	<b>0</b>

**2. Các khoản đầu tư tài chính**

**Đầu tư vào Công ty con**

Thông tin chi tiết về các công ty con của Công ty vào ngày 30/09/2024 như sau:

Tên Công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty TNHH MTV Hồng Hà Thành Công	Hà Nội	100%	100%	Kinh doanh Bất động sản
Công ty CP Sách Dịch và Từ điển Giáo dục	Hà Nội	89.0%	89.0%	Dịch thuật, biên soạn và KD TBGD
Công ty CP Sách Thiết bị Trường học Lạng Sơn	Hà Nội	66.0%	66.0%	Kinh doanh sách, thiết bị trường học

**Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết**

Thông tin chi tiết về các công ty liên doanh, liên kết của Công ty vào ngày 30/09/2024 như sau:

Tên Công ty liên doanh, liên kết	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty CP Sách Thiết bị Trường học Hà Tây	Hà Nội	46.34%	46.34%	Kinh doanh sách, TBTH

**Đầu tư vào đơn vị khác**

Tên công ty nhận đầu tư	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	Hà Nội	4.85%	4.85%	Tổ chức biên soạn, biên tập, dịch thuật, thiết kế, minh họa chế bản SGK

### 3. Phải thu của khách hàng

Phải thu của khách hàng ngắn hạn

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
- Công ty CP Sách và Thiết bị TH Sơn La	9,825,764,612	9,825,764,612
- Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	8,105,730,182	2,700,296,782
- Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	13,938,289,171	185,717,825
Các khoản phải thu khách hàng khác	417,651,882,324	12,529,956,468
	<b>449,521,666,289</b>	<b>25,241,735,687</b>

### 4. Phải thu khác

a) Ngắn hạn

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Các khoản phải thu khác		
- Dự thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	98,837,410	1,510,275,890
- Các khoản tạm ứng	3,330,600,000	139,800,000
- Phải thu các đối tượng khác	3,335,169,883	150,634,514
	<b>6,764,607,293</b>	<b>1,800,710,404</b>

b) Dài hạn

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
- Ký cược, ký quỹ	42,000,000	381,800,000
- Phải thu khác	0	0
	<b>42,000,000</b>	<b>381,800,000</b>

### 5. Hàng tồn kho

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu, công cụ	23,643,423,110		48,129,299,606	0
Công cụ dụng cụ	0		0	0
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	1,331,763,683		3,107,553,639	0
Thành Phẩm	31,310,152,499	-9,793,760,709	25,731,283,028	-10,216,612,449
Hàng hóa	60,620,897,240	-2,230,675,696	24,021,211,577	-2,835,875,255
Hàng gửi bán	24,976,007		1,732,479,003	
	<b>116,931,212,539</b>	<b>-12,024,436,405</b>	<b>102,721,826,853</b>	<b>-13,052,487,704</b>

**6. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
<b>Nguyên giá</b>			
Số dư đầu năm	11,572,249,040	1,874,451,302	13,446,700,342
Số tăng trong kỳ	3,465,840,091	68,545,454	3,534,385,545
Số giảm trong kỳ	-2,413,412,700	0	-2,413,412,700
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>12,624,676,431</b>	<b>1,942,996,756</b>	<b>14,567,673,187</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Số dư đầu năm	8,114,753,748	1,517,131,515	9,631,885,263
Số tăng trong kỳ	803,828,073	209,332,962	1,013,161,035
- Khấu hao trong kỳ	803,828,073	209,332,962	1,013,161,035
Số giảm trong kỳ	-2,413,412,700	0	-2,413,412,700
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>6,505,169,121</b>	<b>1,726,464,477</b>	<b>8,231,633,598</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Tại ngày đầu năm	3,457,495,292	357,319,787	3,814,815,079
<b>Tại ngày cuối kỳ</b>	<b>6,119,507,310</b>	<b>216,532,279</b>	<b>6,336,039,589</b>

Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 5.267.713.325 đồng

**7. Chi phí trả trước**

	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>3,446,018,284</b>	<b>5,704,489,521</b>
Thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ chờ phân bổ (1)	1,514,892,130	2,156,445,581
Công cụ dụng cụ xuất dùng	0	0
Chi phí thuê cửa hàng, thuê kho chờ phân bổ	1,883,489,534	3,540,127,273
Chi phí quản lý xuất bản chờ phân bổ	47,636,620	7,916,667
<b>b) Dài hạn</b>	<b>402,616,508</b>	<b>836,970,966</b>
Công cụ dụng cụ xuất dùng	402,616,508	836,970,966
	<b>3,848,634,792</b>	<b>6,541,460,487</b>

(1) Riêng đối với thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ được phân bổ vào giá vốn hàng bán căn cứ theo tỷ lệ giữa giá vốn hàng bán/(Giá vốn hàng bán + Giá vốn tồn kho cuối kỳ).



## 8. Vay và nợ thuê tài chính

	30/09/2024		Trong kỳ		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn	71,053,674,920	71,053,674,920	137,495,054,408	89,115,879,853	22,674,500,365	22,674,500,365
- Công ty TNHH MTV Hồng Hà Thành Công	22,000,000,000	22,000,000,000	22,000,000,000	0	0	0
- Ngân hàng Vietinbank - CN Hà Nội	17,967,720,221	17,967,720,221	44,935,090,411	26,967,370,190	0	0
- Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam	31,085,954,699	31,085,954,699	70,559,963,997	62,148,509,663	22,674,500,365	22,674,500,365
	<b>71,053,674,920</b>	<b>71,053,674,920</b>	<b>137,495,054,408</b>	<b>89,115,879,853</b>	<b>22,674,500,365</b>	<b>22,674,500,365</b>

Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay ngắn hạn:

	Loại tiền	Lãi suất năm	Hình thức đảm bảo	30/09/2024	01/01/2024
Công ty TNHH MTV Hồng Hà Thành Công	VND	Theo hợp đồng	Tín chấp	22,000,000,000	0
Ngân hàng Vietinbank - CN Hà Nội	VND	Theo từng thời điểm	Tài sản gắn liền với đất của Cty TNHH MTV Hồng Hà Thành Công	17,967,720,221	0
Ngân hàng TNHH MTV SHINHAN Việt Nam	VND	Theo từng thời điểm	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.	31,085,954,699	22,674,500,365
				<b>71,053,674,920</b>	<b>22,674,500,365</b>

**9. Phải trả người bán**

Các khoản phải trả người bán

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
- Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	43,122,989,787	43,122,989,787	10,265,255,493	10,265,255,493
- Các đối tượng khác	85,898,056,068	85,898,056,068	38,402,986,132	38,402,986,132
	<b>129,021,045,855</b>	<b>129,021,045,855</b>	<b>48,668,241,625</b>	<b>48,668,241,625</b>

**10. Thuế và cá khoản phải nộp nhà nước**

a) Phải nộp

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Thuế Giá trị gia tăng	0	1,284,619,253
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	7,291,277,089	5,465,907,380
Thuế Thu nhập cá nhân	1,664,908,453	3,210,208,968
<b>Cộng</b>	<b>8,956,185,542</b>	<b>9,960,735,601</b>

b) Phải thu

	30/09/2024	01/01/2024
Thuế Giá trị gia tăng	0	0
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	0	0
Thuế Thu nhập cá nhân	0	0
Các khoản khác phải thu nhà nước	4,843,000	4,843,000
<b>Cộng</b>	<b>4,843,000</b>	<b>4,843,000</b>

**11. Chi phí phải trả**

Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Trích trước chi phí lãi vay phải trả	0	20,342,999
Trích trước chi phí tổ chức bản thảo, QLXB, bản quyền...	39,914,194,722	32,381,606,170
Chi phí phải trả nhà cung cấp	63,414,029,726	12,049,677,907
Chi phí phải trả khác	29,591,796,084	5,649,487,297
<b>Cộng</b>	<b>132,920,020,532</b>	<b>50,101,114,373</b>

**12. Phải trả ngắn hạn khác**

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Kinh phí công đoàn	941,289,321	958,685,241
Các khoản phải trả khác	20,321,886	2,962,579,430
<b>Cộng</b>	<b>961,611,207</b>	<b>3,921,264,671</b>

**13. Vốn chủ sở hữu**

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn CSH	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư tại ngày 01/01/2023	150,000,000,000	1,945,655,948	0	118,375,042,810	26,992,414,851	52,163,616,208	349,476,729,817
Lãi trong kỳ trước						55,379,445,846	55,379,445,846
Trích lập quỹ đầu tư phát triển				27,287,423,445		-27,287,423,445	0
Trả cổ tức năm 2022						-21,000,000,000	-21,000,000,000
Số dư tại ngày 30/09/2023	<u>150,000,000,000</u>	<u>1,945,655,948</u>	<u>0</u>	<u>145,662,466,255</u>	<u>26,992,414,851</u>	<u>59,255,638,609</u>	<u>383,856,175,663</u>
Số dư tại ngày 01/01/2024	<u>150,000,000,000</u>	<u>1,945,655,948</u>	<u>0</u>	<u>152,613,808,118</u>	<u>30,468,085,782</u>	<u>52,535,585,804</u>	<u>387,563,135,652</u>
Lãi trong kỳ này						58,275,549,193	58,275,549,193
Trích lập quỹ đầu tư phát triển				27,659,393,041		-27,659,393,041	0
Trả cổ tức năm 2023						-21,000,000,000	-21,000,000,000
Số dư tại ngày 30/09/2024	<u>150,000,000,000</u>	<u>1,945,655,948</u>	<u>0</u>	<u>180,273,201,159</u>	<u>30,468,085,782</u>	<u>62,151,741,956</u>	<u>424,838,684,845</u>

**13. Vốn chủ sở hữu**

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/09/2024	Tỷ lệ	01/01/2024	Tỷ lệ
	VND	%	VND	%
Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam	60,246,000,000	40.16%	60,246,000,000	40.16%
Lê Xuân Lương	19,545,000,000	13.03%	12,040,000,000	8.03%
Dennis Peter Eric	8,433,000,000	5.62%	8,433,000,000	5.62%
Vốn góp cổ đông khác	61,776,000,000	41.18%	69,281,000,000	46.19%
Cổ phiếu quỹ	0		0	
<b>Cộng</b>	<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, chia lợi nhuận

	Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	150,000,000,000	150,000,000,000
- <i>Vốn góp đầu kỳ</i>	150,000,000,000	150,000,000,000
- <i>Vốn góp tăng trong kỳ</i>	0	0
- <i>Vốn góp giảm trong kỳ</i>	0	0
- <i>Vốn góp cuối kỳ</i>	150,000,000,000	150,000,000,000
Cổ tức lợi nhuận đã chia	21,000,000,000	21,000,000,000
- <i>Cổ tức lợi nhuận chia trên lợi nhuận năm trước</i>	21,000,000,000	21,000,000,000

d) Cổ phiếu

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	15,000,000	15,000,000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	15,000,000	15,000,000
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	0	0
- <i>cổ phiếu phổ thông</i>	0	0
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	15,000,000	15,000,000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	15,000,000	15,000,000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND		

e) Các quỹ của Công ty

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
- Quỹ đầu tư phát triển	180,273,201,159	152,613,808,118
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	30,468,085,782	30,468,085,782
<b>Cộng</b>	<b>210,741,286,941</b>	<b>183,081,893,900</b>

**14. Tài sản thuê ngoài**

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Tổng số tiền thuê tối thiểu trong tương lai của hợp đồng thuê hoạt động tài sản không hủy ngang theo các thời hạn:	48,104,908,060	58,161,383,364
- <i>Từ 1 năm trở xuống</i>	8,296,591,769	11,772,155,946
- <i>Trên 1 năm đến 5 năm</i>	22,290,358,473	24,053,831,200
- <i>Trên 5 năm</i>	17,517,957,818	22,335,396,218

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

**1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Từ 01/07/2024 đến 30/09/2024	Từ 01/07/2023 đến 30/09/2023
	VND	VND
Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm		
- Doanh thu sách giáo khoa	184,428,987,240	210,154,878,960
- Doanh thu xuất bản phẩm khác, doanh thu khác	239,010,496,976	309,466,413,973
	<b>423,439,484,216</b>	<b>519,621,292,933</b>

**2. Các khoản giảm trừ doanh thu**

	Từ 01/07/2024 đến 30/09/2024	Từ 01/07/2023 đến 30/09/2023
	VND	VND
Trong đó:		
- Chiết khấu thương mại	2,610,840	383,884,255
- Hàng bán bị trả lại	0	1,508,692,445
	<b>2,610,840</b>	<b>1,892,576,700</b>

**3. Giá vốn hàng bán**

	Từ 01/07/2024 đến 30/09/2024	Từ 01/07/2023 đến 30/09/2023
	VND	VND
Giá vốn của hàng hóa đã bán		
- Giá vốn sách giáo khoa	169,792,679,608	196,762,871,103
- Giá vốn xuất bản phẩm khác, giá vốn khác	168,732,030,404	213,323,553,536
	<b>338,524,710,012</b>	<b>410,086,424,639</b>

**4. Doanh thu hoạt động tài chính**

	Từ 01/07/2024 đến 30/09/2024	Từ 01/07/2023 đến 30/09/2023
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	147,745,849	1,052,862,668
Cổ tức, lợi nhuận được chia	0	0
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	288,386,005	0
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả nhanh	7,425,753,554	2,372,992,912
Doanh thu hoạt động tài chính khác	0	0
	<b>7,861,885,408</b>	<b>3,425,855,580</b>

**5. Chi phí tài chính**

	Từ 01/07/2024 đến 30/09/2024	Từ 01/07/2023 đến 30/09/2023
	VND	VND
Lãi tiền vay	905,372,866	1,300,845,984
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	0	0
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	115,742,204	28,923,857
Dự phòng/hoàn nhập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	0	0
Chi phí tài chính khác	1,334	5,349
	<b>1,021,116,404</b>	<b>1,329,775,190</b>

**6. Chi phí bán hàng**

	Từ 01/07/2024 đến 30/09/2024	Từ 01/07/2023 đến 30/09/2023
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	3,108,808,520	3,540,933,731
Chi phí nhân công	12,513,675,338	9,116,468,004
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	84,910,606	52,668,362
Chi phí khấu hao tài sản cố định	30,793,770	30,793,770
Chi phí dịch vụ mua ngoài	22,046,450,574	32,074,654,198
Chi phí khác bằng tiền	1,911,259,184	8,047,852,006
	<b>39,695,897,992</b>	<b>52,863,370,071</b>

**7. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	Từ 01/07/2024 đến 30/09/2024	Từ 01/07/2023 đến 30/09/2023
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	567,829,390	29,026,948
Chi phí nhân công	8,083,403,485	8,254,027,549
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	103,711,806	90,162,374
Chi phí khấu hao tài sản cố định	374,843,849	248,381,421
Thuế, phí và lệ phí	0	0
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	0	0
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10,335,124,821	5,214,208,091
Chi phí khác bằng tiền	7,021,703,604	16,467,816,073
	<b>26,486,616,955</b>	<b>30,303,622,456</b>

**8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

	Từ 01/07/2024 đến 30/09/2024	Từ 01/07/2023 đến 30/09/2023
	VND	VND
Thuế TNDN từ hoạt động kinh doanh chính		
Tổng Lợi nhuận kế toán trước thuế TNDN	25,412,123,981	26,595,870,994
<b>Chi phí thuế TNDN kỳ hiện hành</b>	<b>5,946,554,412</b>	<b>5,325,504,264</b>

**V. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**

**1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán**

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính

**2. Báo cáo bộ phận**

Công ty hoạt động chủ yếu trong lĩnh vực kinh doanh sách giáo dục và sách khác, các hoạt động khác chiếm tỷ trọng không đáng kể trong kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh và trong tổng giá trị tài sản

**3. Nghiệp vụ và số dư với các bên liên quan**

a) 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	CĐ lớn có ảnh hưởng đáng kể, Công ty mẹ của Tập đoàn
Công ty CP Sách dịch và Từ điển Giáo dục	Công ty con
Công ty CP Sách và TBTH Lạng Sơn	Công ty con
Công ty TNHH MTV Hồng Hà Thành Công	Công ty con
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
Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP Hồ Chí Minh	Cùng tập đoàn
Công ty CP Sách và TBTH TP Hồ Chí Minh	Cùng tập đoàn
Công ty CP Sách giáo dục tại TP Hồ Chí Minh	Cùng tập đoàn
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Cùng tập đoàn
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	Cùng tập đoàn
Công ty CP Sách và TBGD Cửu Long	Cùng tập đoàn
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền Thông	Cùng tập đoàn
Công ty CP Sách và TBGD Miền Bắc	Cùng tập đoàn
Công ty CP Sách và TBGD Miền Trung	Cùng tập đoàn
Công ty CP Sách và TBGD Miền Nam	Cùng tập đoàn
Công ty CP Sách giáo dục tại TP Đà Nẵng	Cùng tập đoàn
Công ty CP Sách giáo dục tại TP Hà Nội	Cùng tập đoàn
Công ty CP Sách Đại học - Dạy nghề	Cùng tập đoàn
Công ty CP In SGK tại TP Hà Nội	Cùng tập đoàn
Công ty CP Sách và TBTH Điện Biên	Cùng tập đoàn
Công ty CP Đầu tư và Xuất bản Giáo dục	Cùng tập đoàn

b) Các giao dịch với các bên liên quan phát sinh trong quý 3 năm 2024 so với quý 3 năm 2023

	<u>Quý 3/2024</u>	<u>Quý 3/2023</u>
	VND	VND
<b>Bán hàng</b>		
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	118,211,143	0
Công ty CP Sách và TBTH Lạng Sơn	18,981,977,745	19,612,829,020
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Hà Tây	45,168,358,104	55,975,983,514
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	5,473,853,337	18,015,980
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	1,267,283,711	1,057,929,520
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	1,121,813,749	1,594,657,934
Công ty CP Sách và TBGD Cửu Long	313,155,680	66,240,680
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền Thông	4,757,152,060	4,619,449,634
Công ty CP Sách và TBGD Miền Bắc	6,793,528,450	7,684,954,180
Công ty CP Sách và TBGD Miền Trung	104,537,240	17,337,600
Công ty CP Sách và TBGD Miền Nam	221,899,027	2,090,879,134
Công ty CP Sách giáo dục tại TP Đà Nẵng	0	9,152,000
Công ty CP Sách và TBTH Điện Biên	1,581,181,740	1,202,399,000
Công ty CP Đầu tư và Xuất bản Giáo dục	0	64,812,705
<b>Mua hàng hóa, dịch vụ</b>		
Công ty CP Sách dịch và Từ điển Giáo dục	25,124,000	0
Công ty TNHH MTV Hồng Hà Thành Công	1,541,958,839	1,534,941,069
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	114,244,156,235	196,373,383,940
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	1,360,593,380	722,302,240

Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	3,568,518,030	4,382,220,380
Công ty CP Sách và TBGD Cửu Long	84,309,390	417,120,400
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền Thông	10,336,500	1,836,720
Công ty CP Sách và TBGD Miền Bắc	399,582,460	1,604,233,710
Công ty CP Sách và TBGD Miền Trung	908,996,090	617,734,960
Công ty CP Sách và TBGD Miền Nam	27,678,350	827,880,880
Công ty CP Sách giáo dục tại TP Đà Nẵng	7,735,000	0
Công ty CP Sách giáo dục tại TP Hà Nội	198,774,640	293,079,450
Công ty CP In SGK tại TP Hà Nội	1,279,887,475	1,065,397,130
Công ty CP Đầu tư và Xuất bản Giáo dục	7,917,000	0

**4. Số liệu so sánh**

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng cho kỳ kế toán từ ngày 01/07/2023 đến 30/09/2023.

Lập biểu



Lương Ngọc Bích

Kế toán trưởng



Nguyễn Thanh Bình

Hà Nội, ngày 28 tháng 10 năm 2024



Tổng Giám đốc

Lê Thành Anh