



NHÀ XUẤT BẢN GIÁO DỤC VIỆT NAM  
C.TY CP ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN  
**GIÁO DỤC HÀ NỘI**

Số: ....407.../CV-HEID

V/v: Công bố BCTC riêng quý 3 năm 2025

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

Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2025

**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. Ô Chợ Dừa, 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 2025 của Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội (được lập ngày 29/10/2025)
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, BKS, Ban TGD, KTT
- Lưu HCQT

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT**



Lê Thành Anh

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN GIÁO DỤC HÀ NỘI  
187B Giảng Võ - Phường Ô Chợ Dừa - TP. Hà Nội  
Tel: 04.35123939 Fax: 04.35123838

Báo cáo tài chính riêng  
Quý 3 năm tài chính 2025

Mẫu số: B02-DN

## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý 3/2025	Quý 3/2024	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3 năm 2025	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3 năm 2024
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	IV.01	259.323.653.419	423.439.484.216	1.016.197.892.179	1.128.910.974.143
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	IV.02	4.556.070.683	2.610.840	4.605.203.267	2.229.644.882
<b>3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)</b>	<b>10</b>		<b>254.767.582.736</b>	<b>423.436.873.376</b>	<b>1.011.592.688.912</b>	<b>1.126.681.329.261</b>
4. Giá vốn hàng bán	11	IV.03	219.853.929.177	338.524.710.012	797.220.483.526	865.457.864.637
<b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)</b>	<b>20</b>		<b>34.913.653.559</b>	<b>84.912.163.364</b>	<b>214.372.205.386</b>	<b>261.223.464.624</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	IV.04	2.404.435.231	7.861.885.408	9.431.690.096	11.777.147.806
7. Chi phí tài chính	22	IV.05	1.991.250.402	1.021.116.404	5.250.636.649	8.205.069.731
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		910.060.388	905.372.866	1.838.406.642	1.825.485.199
8. Chi phí bán hàng	25	IV.06	23.414.642.506	39.695.897.992	116.300.730.376	125.556.017.421
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	IV.07	11.605.764.198	26.486.616.955	53.307.526.563	65.144.666.632
<b>10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22) - (24+25))</b>	<b>30</b>		<b>306.431.684</b>	<b>25.570.417.421</b>	<b>48.945.001.894</b>	<b>74.094.858.646</b>
11. Thu nhập khác	31		60.000	468.181.818	5.453.519	468.181.818
12. Chi phí khác	32		0	626.475.258	0	626.475.258
<b>13. Lợi nhuận khác (40=31-32)</b>	<b>40</b>		<b>60.000</b>	<b>-158.293.440</b>	<b>5.453.519</b>	<b>-158.293.440</b>
<b>14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)</b>	<b>50</b>		<b>306.491.684</b>	<b>25.412.123.981</b>	<b>48.950.455.413</b>	<b>73.936.565.206</b>
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	IV.08	-57.502.001	5.946.554.412	9.428.747.194	15.661.016.013
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>363.993.685</b>	<b>19.465.569.569</b>	<b>39.521.708.219</b>	<b>58.275.549.193</b>
17.1 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số	61		0	0	0	0
17.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	62		0	0	0	0
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



## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>A- TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>639.687.565.443</b>	<b>473.333.077.749</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>III.01</b>	<b>224.125.764.289</b>	<b>322.011.440.739</b>
1. Tiền	111		33.905.057.341	14.655.201.047
2. Các khoản tương đương tiền	112		190.220.706.948	307.356.239.692
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>III.02a+02b</b>	<b>25.293.907.770</b>	<b>30.188.372.362</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121		74.600.000	97.000.000
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		-73.100.000	-90.540.000
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		25.292.407.770	30.181.912.362
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>314.114.016.200</b>	<b>22.944.421.948</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	III.03	310.254.998.937	29.189.913.533
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		19.678.143.440	9.500.038.790
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	2.142.524.697	2.616.120.499
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		-17.961.650.874	-18.361.650.874
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		0	0
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>III.05</b>	<b>72.638.989.251</b>	<b>93.553.903.082</b>
1. Hàng tồn kho	141		123.512.859.359	107.371.662.511
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-50.873.870.108	-13.817.759.429
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>3.514.887.933</b>	<b>4.634.939.618</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	III.07a	3.510.044.933	4.429.824.025
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		0	0
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	III.10b	4.843.000	205.115.593
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>151.203.414.991</b>	<b>152.171.457.382</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>47.000.000</b>	<b>42.000.000</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	47.000.000	42.000.000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		0	0
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>5.285.715.690</b>	<b>5.922.532.448</b>
<b>1. Tài sản cố định hữu hình</b>	<b>221</b>	<b>III.06</b>	<b>5.285.715.690</b>	<b>5.922.532.448</b>
- Nguyên giá	222		15.200.234.323	14.567.673.187
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		-9.914.518.633	-8.645.140.739
<b>2. Tài sản cố định thuê tài chính</b>	<b>224</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
- Nguyên giá	225		0	0

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- 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
- 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>144.930.750.000</b>	<b>144.930.750.000</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		0	0
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>939.949.301</b>	<b>1.276.174.934</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	III.07b	939.949.301	1.276.174.934
2. Tài sản thuế 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>790.890.980.434</b>	<b>625.504.535.131</b>
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>357.439.779.301</b>	<b>201.739.221.660</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>357.439.779.301</b>	<b>201.739.221.660</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	III.09	118.174.295.033	32.312.022.746
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		265.088.910	94.826.386
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	III.10a	3.732.577.703	6.100.802.375
4. Phải trả người lao động	314		63.949.156.317	52.500.532.910
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	III.11	113.960.490.612	66.582.510.882
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	412.796.868	212.503.747
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	III.08	51.409.815.403	19.279.648.629
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		0	0
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		5.535.558.455	24.656.373.985
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

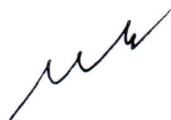
Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		0	0
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		0	0
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		0	0
<b>D.VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>433.451.201.133</b>	<b>423.765.313.471</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>III.13</b>	<b>433.451.201.133</b>	<b>423.765.313.471</b>
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
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		200.520.150.781	187.131.637.328
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		0	0
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		33.842.577.386	33.897.303.867
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		47.142.817.018	50.790.716.328
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		7.621.108.799	3.876.192.763
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		39.521.708.219	46.914.523.565
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>790.890.980.434</b>	<b>625.504.535.131</b>

Lập biểu



Lương Ngọc Bích

Kế toán trưởng



Nguyễn Thanh Bình

Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2025

Tổng Giám đốc



Lê Thanh Anh

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3 năm 2025	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3 năm 2024
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		48.950.455.413	73.936.565.206
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>				
- Khấu hao TSCĐ	02		1.269.377.894	1.013.161.035
- Các khoản dự phòng	03		36.638.670.679	-1.207.974.419
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		0	0
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		-9.219.089.646	-3.940.137.007
- Chi phí lãi vay	06		1.838.406.642	1.825.485.199
- Các khoản điều chỉnh khác	07		0	0
<b>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>	08		79.477.820.982	71.627.100.014
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		-292.723.825.433	-421.965.816.492
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		-16.141.196.848	-14.209.385.686
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		145.391.030.224	171.103.917.728
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		1.256.004.725	2.692.825.695
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		0	0
- Tiền lãi vay đã trả	14		-1.855.072.205	-1.845.828.198
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		-12.111.905.458	-13.835.646.304
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		23.510.000	53.000.000
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-18.980.146.087	-5.065.621.288
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	20		-115.663.780.100	-211.445.454.531
<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		-632.561.136	-3.534.385.545
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		-110.495.408	-20.104.712.329
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		5.022.400.000	181.300.000.000
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		11.368.593.420	5.351.575.487
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	30		15.647.936.876	163.012.477.613
<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 đã phát hành	32		0	0
3. Tiền thu từ đi vay	33		95.255.948.799	137.495.054.408
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		-63.125.782.025	-89.115.879.853

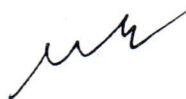
Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3 năm 2025	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3 năm 2024
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		0	0
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-30.000.000.000	-21.000.000.000
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>2.130.166.774</b>	<b>27.379.174.555</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)</b>	<b>50</b>		<b>-97.885.676.450</b>	<b>-21.053.802.363</b>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		322.011.440.739	140.157.125.320
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>224.125.764.289</b>	<b>119.103.322.957</b>

Lập biểu



Lương Ngọc Bích

Kế toán trưởng



Nguyễn Thanh Bình

Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2025

Tổng Giám đốc



Lê Thành Anh

Mẫu số: B09 - DN

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/07/2025 đến 30/09/2025

### 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. Hiện nay, theo thay đổi địa giới hành chính mới là: 187B Giảng Võ, Phường Ô Chợ Dừa, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Địa chỉ giao dịch của Công ty tại: Tòa nhà Văn phòng HEID, ngõ 12 Láng Hạ, P. Giảng Võ, 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 Bồi 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/chí phí phát hành cộng các chí 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, chí 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 chí 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 chí phí mua (nếu có) như chí 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 thuê tài chính**

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế 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

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 Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ 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, hàng bán bị trả lại.

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

**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**

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
- Tiền mặt	1.476.167.276	2.470.119.145
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	32.428.890.065	12.185.081.902
- Các khoản tương đương tiền	190.220.706.948	307.356.239.692
<b>Cộng</b>	<b>224.125.764.289</b>	<b>322.011.440.739</b>

## 2. Các khoản đầu tư tài chính

### a) Chứng khoán kinh doanh

	30/09/2025			01/01/2025		
	<u>Giá gốc</u>	<u>Giá trị hợp lý</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Giá trị hợp lý</u>	<u>Dự phòng</u>
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Tổng giá trị cổ phiếu	74.600.000	1.500.000	-73.100.000	97.000.000	6.460.000	-90.540.000
- 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)	0	0	0	22.400.000	4.960.000	-17.440.000
- Công ty CP Xi măng và Xây dựng Quảng Ninh (QNC)	0	0	0	0	0	0
	<u>74.600.000</u>	<u>1.500.000</u>	<u>-73.100.000</u>	<u>97.000.000</u>	<u>6.460.000</u>	<u>-90.540.000</u>

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

	30/09/2025		01/01/2025	
	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>
	VND	VND	VND	VND
Đầu tư ngắn hạn				
- Tiền gửi có kỳ hạn	25.292.407.770	0	30.181.912.362	0
Đầu tư dài hạn				
- Trái phiếu Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	0	0	0	0
	<u>25.292.407.770</u>	<u>0</u>	<u>30.181.912.362</u>	<u>0</u>

c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/09/2025			01/01/2025		
	<b>Giá gốc</b>	<b>Giá trị hợp lý</b>	<b>Dự phòng</b>	<b>Giá gốc</b>	<b>Giá trị hợp lý</b>	<b>Dự phòng</b>
	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 Từ điển 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 30/09/2025 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	Lạng Sơn	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 30/09/2025 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, Thiết bị trường học

### 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

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
- Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	545.296.873	12.488.528.399
- 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	3.354.413.148	2.145.332.462
- Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Hà Tây	36.445.147.414	0
- Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Hà Nội	19.323.807.244	0
Các khoản phải thu khách hàng khác	240.760.569.646	4.730.288.060
	<b>310.254.998.937</b>	<b>29.189.913.533</b>

**4. Phải thu khác**

a) Ngắn hạn

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
Các khoản phải thu khác		
- Dự thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	0	2.149.503.774
- Các khoản tạm ứng	1.947.600.000	305.200.000
- Phải thu các đối tượng khác	194.924.697	161.416.725
	<b>2.142.524.697</b>	<b>2.616.120.499</b>

b) Dài hạn

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
- Ký cược, ký quỹ	47.000.000	42.000.000
- Phải thu khác	0	0
	<b>47.000.000</b>	<b>42.000.000</b>

**5. Hàng tồn kho**

	30/09/2025		01/01/2025	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu, công cụ	11.587.191.365	-368.004.990	23.393.189.687	-368.004.990
Công cụ dụng cụ	0	0	0	0
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	1.082.838.446	0	1.356.181.860	0
Hàng mua đang đi đường	0	0	16.208.640	0
Thành Phẩm	26.715.540.223	-7.696.366.848	31.367.456.588	-8.136.503.387
Hàng hóa	84.085.433.512	-42.809.498.270	51.213.649.729	-5.313.251.052
Hàng gửi bán	41.855.813	0	24.976.007	0
	<b>123.512.859.359</b>	<b>-50.873.870.108</b>	<b>107.371.662.511</b>	<b>-13.817.759.429</b>

6. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
	VND	VND	VND
<b>Nguyên giá</b>			
Số dư đầu năm	12.624.676.431	1.942.996.756	14.567.673.187
Số tăng trong kỳ	0	632.561.136	632.561.136
Số giảm trong kỳ	0	0	0
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>12.624.676.431</b>	<b>2.575.557.892</b>	<b>15.200.234.323</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Số dư đầu năm	6.871.262.406	1.773.878.333	8.645.140.739
Số tăng trong kỳ	1.079.452.695	189.925.199	1.269.377.894
- Khấu hao trong kỳ	1.079.452.695	189.925.199	1.269.377.894
Số giảm trong kỳ	0	0	0
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>7.950.715.101</b>	<b>1.963.803.532</b>	<b>9.914.518.633</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Tại ngày đầu năm	5.753.414.025	169.118.423	5.922.532.448
<b>Tại ngày cuối kỳ</b>	<b>4.673.961.330</b>	<b>611.754.360</b>	<b>5.285.715.690</b>

Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 5.763.825.007 đồng

7. Chi phí trả trước

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>3.510.044.933</b>	<b>4.429.824.025</b>
Thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ chờ phân bổ (1)	1.787.508.191	1.719.242.207
Công cụ dụng cụ xuất dùng	294.360.841	0
Chi phí thuê cửa hàng, thuê kho chờ phân bổ	1.428.175.901	2.710.581.818
Chi phí quản lý xuất bản chờ phân bổ	0	0
<b>b) Dài hạn</b>	<b>939.949.301</b>	<b>1.276.174.934</b>
Công cụ dụng cụ xuất dùng	939.949.301	1.276.174.934
	<b>4.449.994.234</b>	<b>5.705.998.959</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**

	30/09/2025		Trong kỳ		01/01/2025	
	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	51.409.815.403	51.409.815.403	95.255.948.799	63.125.782.025	19.279.648.629	19.279.648.629
- Ngân hàng Vietinbank - CN Hà Nội	17.032.679.181	17.032.679.181	38.586.607.750	24.230.519.714	2.676.591.145	2.676.591.145
- Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam	34.377.136.222	34.377.136.222	56.669.341.049	38.895.262.311	16.603.057.484	16.603.057.484
	<b>51.409.815.403</b>	<b>51.409.815.403</b>	<b>95.255.948.799</b>	<b>63.125.782.025</b>	<b>19.279.648.629</b>	<b>19.279.648.629</b>

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

	Loại tiền	Lãi suất năm	Hình thức đảm bảo	30/09/2025	01/01/2025
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	17.032.679.181	2.676.591.145
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.	34.377.136.222	16.603.057.484
				<b>51.409.815.403</b>	<b>19.279.648.629</b>

**9. Phải trả người bán**

Các khoản phải trả người bán

	30/09/2025		01/01/2025	
	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	58.923.773.448	58.923.773.448	3.103.218.724	3.103.218.724
- Các đối tượng khác	59.250.521.585	59.250.521.585	29.208.804.022	29.208.804.022
	<b>118.174.295.033</b>	<b>118.174.295.033</b>	<b>32.312.022.746</b>	<b>32.312.022.746</b>

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

a) Phải nộp

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
Thuế Giá trị gia tăng	25.338.723	823.265.473
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	1.784.007.579	4.467.165.843
Thuế Thu nhập cá nhân	1.923.231.401	810.371.059
<b>Cộng</b>	<b>3.732.577.703</b>	<b>6.100.802.375</b>

b) Phải thu

Thuế Giá trị gia tăng	0	0
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	0	0
Thuế Thu nhập cá nhân	0	200.272.593
Các khoản khác phải thu nhà nước	4.843.000	4.843.000
<b>Cộng</b>	<b>4.843.000</b>	<b>205.115.593</b>

**11. Chi phí phải trả**

Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
Trích trước chi phí lãi vay phải trả	0	16.665.563
Trích trước chi phí tổ chức bàn thảo, QLXB, bản quyền...	29.757.356.763	24.523.166.516
Chi phí phải trả nhà cung cấp	73.753.871.673	31.268.587.584
Chi phí phải trả khác	10.449.262.176	10.774.091.219
<b>Cộng</b>	<b>113.960.490.612</b>	<b>66.582.510.882</b>

**12. Phải trả ngắn hạn khác**

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
Kinh phí công đoàn		0
Các khoản phải trả khác	412.796.868	212.503.747
<b>Cộng</b>	<b>412.796.868</b>	<b>212.503.747</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
<b>Số dư tại ngày 01/01/2024</b>	<b>150.000.000.000</b>	<b>1.945.655.948</b>	<b>0</b>	<b>152.613.808.118</b>	<b>30.468.085.782</b>	<b>52.535.585.804</b>	<b>387.563.135.652</b>
Lãi trong kỳ trước						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						-21.000.000.000	-21.000.000.000
<b>Số dư tại ngày 30/09/2024</b>	<b>150.000.000.000</b>	<b>1.945.655.948</b>	<b>0</b>	<b>180.273.201.159</b>	<b>30.468.085.782</b>	<b>62.151.741.956</b>	<b>424.838.684.845</b>
<b>Số dư tại ngày 01/01/2025</b>	<b>150.000.000.000</b>	<b>1.945.655.948</b>	<b>0</b>	<b>187.131.637.328</b>	<b>33.897.303.867</b>	<b>50.790.716.328</b>	<b>423.765.313.471</b>
Lãi trong kỳ này						39.521.708.219	39.521.708.219
Trích lập quỹ đầu tư phát triển				13.388.513.453		-13.388.513.453	0
Điều chỉnh các quỹ					-54.726.481	218.905.924	164.179.443
Trả cổ tức						-30.000.000.000	-30.000.000.000
<b>Số dư tại ngày 30/09/2025</b>	<b>150.000.000.000</b>	<b>1.945.655.948</b>	<b>0</b>	<b>200.520.150.781</b>	<b>33.842.577.386</b>	<b>47.142.817.018</b>	<b>433.451.201.133</b>

**13. Vốn chủ sở hữu**

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	<u>30/09/2025</u>	<u>Tỷ lệ</u>	<u>01/01/2025</u>	<u>Tỷ lệ</u>
	VND	%	VND	%
Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam	60.246.000.000	40,16%	60.246.000.000	40,16%
Lê Xuân Lương	21.852.000.000	14,57%	20.487.000.000	13,66%
Dennis Peter Eric	8.433.000.000	5,62%	8.433.000.000	5,62%
Vốn góp cổ đông khác	59.469.000.000	39,65%	60.834.000.000	40,56%
Cổ phiếu quỹ	0		0	
<b>Cộng</b>	<b><u>150.000.000.000</u></b>	<b><u>100%</u></b>	<b><u>150.000.000.000</u></b>	<b><u>100%</u></b>

c) Cổ phiếu

	<u>30/09/2025</u>	<u>01/01/2025</u>
	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		

d) Các quỹ của Công ty

	<u>30/09/2025</u>	<u>01/01/2025</u>
	VND	VND
- Quỹ đầu tư phát triển	200.520.150.781	187.131.637.328
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	33.842.577.386	33.897.303.867
<b>Cộng</b>	<b><u>234.362.728.167</u></b>	<b><u>221.028.941.195</u></b>

**14. Tài sản thuê ngoài**

	<u>30/09/2025</u>	<u>01/01/2025</u>
	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:	41.328.249.928	45.300.284.073
- <i>Từ 1 năm trở xuống</i>	7.882.130.074	6.778.623.709
- <i>Trên 1 năm đến 5 năm</i>	21.183.549.382	22.317.549.382
- <i>Trên 5 năm</i>	12.262.570.473	16.204.110.982

**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**

	<u>Quý 3/2025</u>	<u>Quý 3/2024</u>
	VND	VND
Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm		
- Doanh thu sách giáo khoa nhập mua	139.135.215.534	184.428.987.240
- Doanh thu xuất bản phẩm khác, doanh thu khác	120.188.437.885	239.010.496.976
	<u>259.323.653.419</u>	<u>423.439.484.216</u>

**2. Các khoản giảm trừ doanh thu**

	<u>Quý 3/2025</u>	<u>Quý 3/2024</u>
	VND	VND
Trong đó:		
- Chiết khấu thương mại	4.509.803.753	2.610.840
- Hàng bán bị trả lại	46.266.930	0
	<u>4.556.070.683</u>	<u>2.610.840</u>

**3. Giá vốn hàng bán**

	<u>Quý 3/2025</u>	<u>Quý 3/2024</u>
	VND	VND
Giá vốn của hàng hóa đã bán		
- Giá vốn sách giáo khoa nhập mua	124.680.594.291	169.792.679.608
- Giá vốn xuất bản phẩm khác, giá vốn khác	95.173.334.886	168.732.030.404
	<u>219.853.929.177</u>	<u>338.524.710.012</u>

**4. Doanh thu hoạt động tài chính**

	<u>Quý 3/2025</u>	<u>Quý 3/2024</u>
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.844.393.288	147.745.849
Cổ tức, lợi nhuận được chia	396.000.000	0
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	163.470.993	288.386.005
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả nhanh	0	7.425.753.554
Doanh thu hoạt động tài chính khác	570.950	0
	<u>2.404.435.231</u>	<u>7.861.885.408</u>

**5. Chi phí tài chính**

	<u>Quý 3/2025</u>	<u>Quý 3/2024</u>
	VND	VND
Lãi tiền vay	910.060.388	905.372.866
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	750.364.553	0
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	330.500.768	115.742.204
Dự phòng/hoàn nhập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	0	0
Chi phí tài chính khác	324.693	1.334
	<u>1.991.250.402</u>	<u>1.021.116.404</u>

**6. Chi phí bán hàng**

	<u>Quý 3/2025</u>	<u>Quý 3/2024</u>
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	2.845.672.755	3.108.808.520
Chi phí nhân công	6.160.818.235	12.513.675.338
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	119.937.693	84.910.606
Chi phí khấu hao tài sản cố định	9.413.580	30.793.770
Chi phí dịch vụ mua ngoài	12.432.828.595	22.046.450.574
Chi phí khác bằng tiền	1.845.971.648	1.911.259.184
	<u><b>23.414.642.506</b></u>	<u><b>39.695.897.992</b></u>

**7. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	<u>Quý 3/2025</u>	<u>Quý 3/2024</u>
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	222.056.408	567.829.390
Chi phí nhân công	3.580.387.238	8.083.403.485
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	291.103.777	103.711.806
Chi phí khấu hao tài sản cố định	420.658.716	374.843.849
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.184.711.892	10.335.124.821
Chi phí khác bằng tiền	1.906.846.167	7.021.703.604
	<u><b>11.605.764.198</b></u>	<u><b>26.486.616.955</b></u>

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

	<u>Quý 3/2025</u>	<u>Quý 3/2024</u>
	VND	VND
Thuế TNDN từ hoạt động kinh doanh chính		
Tổng Lợi nhuận kế toán trước thuế TNDN	306.491.684	25.412.123.981
<b>Chi phí thuế TNDN kỳ hiện hành</b>	<u><b>-57.502.001</b></u>	<u><b>5.946.554.412</b></u>

**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:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	CĐ lớn có ảnh hưởng đáng kể, Công ty mẹ của Tập đoàn
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Cùng tập đoàn
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 dịch và Từ điển Giáo dục	Công ty con
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Hà Tây	Công ty Liên Kết
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 Mĩ thuật và Truyền Thông	Cùng tập đoàn
Công ty CP Dịch vụ Xuất Bản Giáo dục Hà Nội	Cùng tập đoàn
Công ty CP Sách và TBGD Miền Bắc	Cùng tập đoàn
Công ty CP Sách và TBGD Cửu Long	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 Hà Nội	Cùng tập đoàn
Công ty CP Sách giáo dục tại TP Đà Nẵng	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 2025 so với quý 3 năm 2024

	<b>Quý 3/2025</b>	<b>Quý 3/2024</b>
	VND	VND
<b>Bán hàng</b>		
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	0	118.211.143
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	4.621.462.048	5.473.853.337
Công ty CP Sách và TBTH Lạng Sơn	7.447.775.720	18.981.977.745
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Hà Tây	22.877.455.335	45.168.358.104
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	1.001.920.956	1.267.283.711
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	94.091.628	1.121.813.749
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền Thông	2.319.075.718	4.757.152.060
Công ty CP Sách và TBGD Miền Bắc	6.322.334.292	6.793.528.450
Công ty CP Sách và TBGD Cửu Long	15.912.496	313.155.680
Công ty CP Sách và TBGD Miền Trung	55.049.407	104.537.240
Công ty CP Sách và TBGD Miền Nam	159.366.159	221.899.027
Công ty CP Sách giáo dục tại TP Hà Nội	955.042.283	0
Công ty CP Sách và TBTH Điện Biên	1.157.862.842	1.581.181.740
<b>Mua hàng hóa, dịch vụ</b>		
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	1.428.235.256	115.742.204
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	109.956.318.143	114.244.156.235
Công ty CP Sách dịch và Từ điển Giáo dục	0	25.124.000
Công ty TNHH MTV Hồng Hà Thành Công	1.546.233.779	1.541.958.839
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	343.863.630	1.360.593.380
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	3.370.899.180	3.568.518.030
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền Thông	0	10.336.500
Công ty CP Dịch vụ Xuất Bản Giáo dục Hà Nội	2.968.025.129	4.080.240.399
Công ty CP Sách và TBGD Miền Bắc	2.692.478.552	399.582.460
Công ty CP Sách và TBGD Cửu Long	421.809.960	84.309.390
Công ty CP Sách và TBGD Miền Trung	128.170.350	908.996.090
Công ty CP Sách và TBGD Miền Nam	0	27.678.350
Công ty CP Sách giáo dục tại TP Đà Nẵng	0	7.735.000
Công ty CP Sách giáo dục tại TP Hà Nội	108.465.100	198.774.640
Công ty CP In SGK tại TP Hà Nội	1.300.291.697	1.279.887.475
Công ty CP Đầu tư và Xuất bản Giáo dục	0	7.917.000

**4. Số liệu so sánh**

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng cho kỳ kế toán từ ngày 01/07/2024 đến 30/09/2024

Lập biểu



Lương Ngọc Bích

Kế toán trưởng



Nguyễn Thanh Bình

Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2025

Tổng Giám đốc



Lê Thanh Anh