



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

Số: ...409.../CV-HEID

V/v: Công bố BCTC hợp nhất 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 hợp nhất 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: 024.35123939 Fax: 024.35123838

Báo cáo tài chính hợp nhất
Quý 3 năm tài chính 2025

Mẫu số: B02-DN/HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã chi 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	263.330.917.882	409.727.436.236	986.412.835.200	1.094.382.055.373
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	IV.02	4.556.070.683	2.610.840	4.613.167.674	1.812.136.414
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		258.774.847.199	409.724.825.396	981.799.667.526	1.092.569.918.959
4. Giá vốn hàng bán	11	IV.03	221.271.002.064	323.572.891.882	764.197.103.932	826.865.781.985
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		37.503.845.135	86.151.933.514	217.602.563.594	265.704.136.974
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	IV.04	2.531.360.842	9.041.936.182	12.085.086.942	14.181.579.701
7. Chi phí tài chính	22	IV.05	1.991.250.402	1.021.116.404	5.250.636.649	8.178.549.183
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		910.060.388	905.372.866	1.838.406.642	1.798.964.651
8. Phần lãi lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	24		650.179.119	861.814.335	-948.335.241	872.378.035
9. Chi phí bán hàng	25	IV.06	24.046.523.394	40.658.335.896	117.491.829.050	127.020.479.337
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	IV.07	12.101.233.680	27.074.540.804	55.656.013.844	66.959.007.600
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22) + 24-(25+26))	30		2.546.377.620	27.301.690.927	50.340.835.752	78.600.058.590
12. Thu nhập khác	31		68.669.521	468.181.818	74.063.040	468.181.818
13. Chi phí khác	32		1	626.475.258	7.150.001	636.198.034
14. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		68.669.520	-158.293.440	66.913.039	-168.016.216
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		2.615.047.140	27.143.397.487	50.407.748.791	78.432.042.374
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	IV.08	320.315.897	6.163.645.695	10.683.107.372	16.606.990.221
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		0	0	-430.345.355	25.067.034
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		2.294.731.243	20.979.751.792	40.154.986.774	61.799.985.119
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		2.254.033.226	21.370.770.669	40.616.706.319	62.453.593.658
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		40.698.017	-391.018.877	-461.719.545	-653.608.539
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	70		150	1.425	2.708	4.164
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu(*)	71					

Lập biểu

Lương Ngọc Bích

Kế toán trưởng

Nguyễn Thanh Bình



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A- TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		781.280.501.566	597.231.337.319
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	III.01	232.664.214.426	435.963.730.806
1. Tiền	111		42.443.507.478	18.607.491.114
2. Các khoản tương đương tiền	112		190.220.706.948	417.356.239.692
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	III.02a+02b	135.293.907.770	30.188.372.362
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		135.292.407.770	30.181.912.362
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		300.784.024.643	27.389.564.551
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	III.03	296.068.174.365	31.990.448.466
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		20.751.346.852	10.753.986.633
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	2.911.554.933	3.992.180.959
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		-18.947.051.507	-19.347.051.507
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		0	0
IV. Hàng tồn kho	140	III.05	108.484.045.521	98.748.508.613
1. Hàng tồn kho	141		160.478.971.869	113.687.324.282
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-51.994.926.348	-14.938.815.669
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		4.054.309.206	4.941.160.987
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	III.08a	3.739.583.566	4.544.336.527
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		309.882.640	191.708.867
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	III.11b	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. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		67.405.303.391	71.183.638.531
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		47.000.000	42.000.000
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
II. Tài sản cố định	220	III.06	5.565.090.692	5.922.532.448
1. Tài sản cố định hữu hình	221		5.565.090.692	5.922.532.448
- Nguyên giá	222		16.112.759.244	15.107.698.108
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		-10.547.668.552	-9.185.165.660
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		0	0
- Nguyên giá	225		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		0	0

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
3. Tài sản cố định vô hình	227		0	0
- Nguyên giá	228		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		0	0
III. Bất động sản đầu tư	230	III.07	40.132.597.793	42.749.941.118
- Nguyên giá	231		87.244.777.643	87.244.777.643
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-47.112.179.850	-44.494.836.525
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		0	0
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
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	III.02b+02c	20.145.360.815	21.093.696.056
1. Đầu tư vào công ty con	251		0	0
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		18.932.860.815	19.881.196.056
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
VI. Tài sản dài hạn khác	260		1.515.254.091	1.375.468.909
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	III.08b	1.005.708.736	1.341.934.369
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		509.545.355	33.534.540
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		0	0
4. Tài sản dài hạn khác	268		0	0
5. Lợi thế thương mại	269	III.08c	0	0
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		848.685.804.957	668.414.975.850
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		378.507.541.659	207.905.773.199
I. Nợ ngắn hạn	310		377.258.274.959	206.609.094.499
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	III.10	115.769.588.171	32.448.056.111
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		16.926.362.385	277.773.101
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	III.11a	4.431.918.664	7.642.520.666
4. Phải trả người lao động	314		63.949.156.317	52.878.361.660
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	III.12	115.864.915.110	68.717.620.562
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		2.547.726.773	167.672.702
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	III.13a	721.206.387	520.746.307
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	III.09	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		5.637.585.749	24.676.694.761
13. Quỹ bình ổn giá	323		0	0
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324		0	0
II. Nợ dài hạn	330		1.249.266.700	1.296.678.700
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	III.13b	1.249.266.700	1.296.678.700
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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(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
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		50.407.748.791	78.432.042.374
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ	02		3.979.846.217	3.630.504.360
- 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		-10.924.151.251	-7.216.946.937
- Chi phí lãi vay	06		1.838.406.642	1.798.964.651
- Các khoản điều chỉnh khác	07		0	0
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		81.940.521.078	75.436.590.029
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		-275.633.319.841	-386.183.648.786
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		-46.791.647.587	-51.569.483.034
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		161.118.551.276	171.015.684.943
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		1.140.978.594	2.603.241.702
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		22.400.000	0
- Tiền lãi vay đã trả	14		-1.855.072.205	-1.819.307.650
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		-14.274.282.387	-14.948.270.675
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		23.510.000	53.146.357
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-19.390.210.599	-5.521.167.645
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		-113.698.571.671	-210.933.214.759
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		-1.005.061.136	-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		-199.610.495.408	-99.604.712.329
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		94.500.000.000	213.300.000.000
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		14.588.445.061	6.559.015.602
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		-91.527.111.483	116.719.917.728
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		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	115.495.054.408
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		-63.125.782.025	-89.115.879.853
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		0	0

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
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-30.204.000.000	-21.153.000.000
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		1.926.166.774	5.226.174.555
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		-203.299.516.380	-88.987.122.476
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		435.963.730.806	222.437.786.607
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		0	0
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		232.664.214.426	133.450.664.131

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

Mẫu số: B09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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. 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 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 Bất động sản đầu tư

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 |

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

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

- | | |
|--------------------------------|-----------|
| - Nhà cửa và quyền sử dụng đất | 12-25 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 phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế mua lại và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán là một khoản ghi giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu. Giá vốn của cổ phiếu quỹ khi tái phát hành hoặc khi sử dụng để trả cổ tức, thưởng...được tính theo phương pháp bình quân gia quyền.

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 phần 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	1.688.646.824	2.854.718.613
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	40.754.860.654	15.752.772.501
- Các khoản tương đương tiền	190.220.706.948	417.356.239.692
Cộng	232.664.214.426	435.963.730.806

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	18.992.150	-78.007.850
- 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	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	135.292.407.770	0	30.181.912.362	0
Đầu tư dài hạn				
- Trái phiếu Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	0	0	0	0
	<u>135.292.407.770</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		
	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 liên doanh, liên kết	14.056.250.000	18.932.860.815	0	14.056.250.000	19.881.196.056	0
- Công ty CP Sách Thiết bị trường học Hà Tây	14.056.250.000	18.932.860.815	0	14.056.250.000	19.881.196.056	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
	15.268.750.000	20.145.360.815	0	15.268.750.000	21.093.696.056	0

2. Các khoản đầu tư tài chính

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

Thông tin chi tiết về các khoản đầu tư đơn vị khác của Công ty vào ngày 30/09/2025 như sau:

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	226.573.745.074	7.530.822.993
	296.068.174.365	31.990.448.466

4. Phải thu khác

a) Ngắn hạn

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
Các khoản phải thu khác	0	2.715.958.569
- Dự thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	2.296.850.527	654.450.527
- Các khoản tạm ứng	220.000.000	265.989.640
- Ký cược, ký quỹ	394.704.406	355.782.223
- Phải thu các đối tượng khác		
	2.911.554.933	3.992.180.959

b) Dài hạn

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
- Ký cược, ký quỹ	47.000.000	42.000.000
	47.000.000	42.000.000

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	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	1.886.911.310	0	2.157.754.724	0
Hàng mua đang đi đường	0	0	16.208.640	0
Thành Phẩm	27.944.565.800	-7.696.366.848	32.596.482.165	-8.136.503.387
Hàng hóa	116.772.174.217	-42.809.498.270	53.252.439.695	-5.313.251.052
Hàng gửi bán	2.288.129.177	-1.121.056.240	2.271.249.371	-1.097.845.775
	160.478.971.869	-51.994.926.348	113.687.324.282	-14.915.605.204

6 Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá				
Số dư đầu kỳ	351.270.739	12.813.430.613	1.942.996.756	15.107.698.108
Số tăng trong kỳ	0	0	1.005.061.136	1.005.061.136
Số giảm trong kỳ	0	0	0	0
Số dư cuối kỳ	351.270.739	12.813.430.613	2.948.057.892	16.112.759.244
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu kỳ	351.270.739	7.060.016.588	1.773.878.333	9.185.165.660
Số tăng trong kỳ	0	1.079.452.695	283.050.197	1.362.502.892
- Khấu hao trong kỳ	0	1.079.452.695	283.050.197	1.362.502.892
Số giảm trong kỳ	0	0	0	0
Số dư cuối kỳ	351.270.739	8.139.469.283	2.056.928.530	10.547.668.552
Giá trị còn lại				
Tại ngày đầu kỳ	0	5.753.414.025	169.118.423	5.922.532.448
Tại ngày cuối kỳ	0	4.673.961.330	891.129.362	5.565.090.692

Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 6.303.849.928 đồng

7. Tăng, giảm bất động sản đầu tư

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Cộng
	VND	VND
Nguyên giá		
Số dư đầu kỳ	87.244.777.643	87.244.777.643
Số tăng trong kỳ		
Số giảm trong kỳ		
Số dư cuối kỳ	87.244.777.643	87.244.777.643
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu kỳ	44.494.836.525	44.494.836.525
Số tăng trong kỳ	2.617.343.325	2.617.343.325
- Khấu hao trong kỳ	2.617.343.325	2.617.343.325
Số giảm trong kỳ		
Số dư cuối kỳ	47.112.179.850	47.112.179.850
Giá trị còn lại		
Tại ngày đầu kỳ	42.749.941.118	42.749.941.118
Tại ngày cuối kỳ	40.132.597.793	40.132.597.793

Bất động sản đầu tư là tòa nhà K3B Thành Công tại địa chỉ K3B ngõ 6A, phường Giảng Võ, Hà Nội. Bất động sản đầu tư này đang được sử dụng để kinh doanh cho thuê văn phòng và được dùng làm tài sản đảm bảo khoản vay tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội.

8. Chi phí trả trước

	<u>30/09/2025</u>	<u>01/01/2025</u>
	VND	VND
a) Ngắn hạn (chi tiết theo từng khoản mục)	3.739.583.566	4.544.336.527
Thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ chờ phân bổ (1)	1.787.846.833	1.719.580.849
Công cụ dụng cụ xuất dùng	294.360.832	96.173.860
Chi phí thuê cửa hàng, thuê kho chờ phân bổ	1.657.375.901	2.728.581.818
Chi phí quản lý xuất bản chờ phân bổ	0	0
 b) Dài hạn	 1.005.708.736	 1.341.934.369
Công cụ dụng cụ xuất dùng	65.759.435	1.276.174.934
Chi phí trả trước dài hạn khác	939.949.301	65.759.435
	<u>4.745.292.302</u>	<u>5.886.270.896</u>

(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).

c) Lợi thế thương mại

	<u>30/09/2025</u>	<u>01/01/2025</u>
	VND	VND
Giá trị LTTM phát sinh từ việc mua công ty con trong kỳ, bao gồm cả giá phí khoản đầu tư và giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty con tại thời điểm mua;	0	0
Cộng	<u>0</u>	<u>0</u>

9. 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
	51.409.815.403	51.409.815.403	95.255.948.799	63.125.782.025	19.279.648.629	19.279.648.629

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
				51.409.815.403	19.279.648.629

10. 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	10.265.255.493
- Các đối tượng khác	56.845.814.723	56.845.814.723	29.344.837.387	29.344.837.387
	115.769.588.171	115.769.588.171	32.448.056.111	39.610.092.880

11. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

a) Phải nộp

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
Thuế Giá trị gia tăng	295.495.795	1.031.643.099
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	2.161.825.477	5.753.000.492
Thuế Thu nhập cá nhân	1.974.597.389	857.877.072
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	0	0
Các loại thuế khác	3	3
Cộng	4.431.918.664	7.642.520.666

b) Phải thu

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
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
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	0	0
Cộng	4.843.000	205.115.593

12. 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 bán thảo, QLXB, bản quyền...	29.757.356.763	26.256.210.214
Chi phí phải trả nhà cung cấp	73.925.252.473	31.268.587.584
Chi phí phải trả khác	12.182.305.874	11.176.157.201
Cộng	115.864.915.110	68.717.620.562

13. Phải trả khác

a) Ngắn hạn

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
Kinh phí công đoàn	59.263.719	59.096.760
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	300.000.000	0
Các khoản phải trả khác	361.942.668	461.649.547
Cộng	721.206.387	520.746.307

b) Dài hạn

	30/09/2025	01/01/2025
	VND	VND
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	1.249.266.700	1.296.678.700
Cộng	1.249.266.700	1.296.678.700

14. 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	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư tại ngày 01/01/2024	150.000.000.000	1.934.655.948	0	152.713.974.967	30.468.085.782	79.661.364.628	1.840.863.329	416.618.944.654
Lãi trong kỳ trước						62.453.593.658	-653.608.539	61.799.985.119
Trích lập quỹ đầu tư phát triển				27.659.393.041		-27.659.393.041		0
Trích quỹ của công ty con				155.255.978		-155.255.978		0
Trích quỹ của công ty con						-232.883.966	-119.970.528	-352.854.494
Trả cổ tức năm 2023						-21.000.000.000	-153.000.000	-21.153.000.000
Số dư tại ngày 30/09/2024	150.000.000.000	1.934.655.948	0	180.528.623.986	30.468.085.782	93.067.425.301	914.284.262	456.913.075.279
Số dư tại ngày 01/01/2025	150.000.000.000	1.934.655.948	0	187.387.060.155	33.897.303.867	85.166.313.313	2.123.869.368	460.509.202.651
Lãi trong kỳ này						40.616.706.319	-461.719.545	40.154.986.774
Trích lập quỹ đầu tư phát triển				13.388.513.453		-13.388.513.453		0
Điều chỉnh khác về các quỹ					-54.726.481	218.905.924		164.179.443
Tăng do công ty con điều chỉnh lợi nhuận năm trước						267.253.438	137.676.014	404.929.452
Trích quỹ của công ty con				253.412.982		-253.412.982		0
Trích quỹ của công ty con						-623.788.140	-227.246.882	-851.035.022
Trả cổ tức năm 2024						-30.000.000.000	-204.000.000	-30.204.000.000
Số dư tại ngày 30/09/2025	150.000.000.000	1.934.655.948	0	201.028.986.590	33.842.577.386	82.003.464.419	1.368.578.955	470.178.263.298

14. 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%	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	59.469.000.000	39,65%	69.281.000.000	46,19%
Cổ phiếu quỹ	0		0	
Cộng	150.000.000.000	100%	150.000.000.000	100%

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	201.028.986.590	187.387.060.155
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	33.842.577.386	33.897.303.867
Cộng	234.871.563.976	221.284.364.022

15. 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:	2.788.742.728	2.819.236.364
- <i>Từ 1 năm trở xuống</i>	2.626.742.728	1.523.236.364
- <i>Trên 1 năm đến 5 năm</i>	162.000.000	1.296.000.000
- <i>Trên 5 năm</i>	0	0

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

Doanh thu

	Quý 3/2025	Quý 3/2024
	VND	VND
Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm	261.358.618.148	407.471.608.380
- Doanh thu sách giáo khoa nhập mua	141.170.180.263	168.487.345.404
- Doanh thu xuất bản phẩm khác, doanh thu khác	120.188.437.885	238.984.262.976
Doanh thu cung cấp dịch vụ	1.972.299.734	2.255.827.856
	263.330.917.882	409.727.436.236

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

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

3. Giá vốn hàng bán

	Quý 3/2025	Quý 3/2024
	VND	VND
Giá vốn của hàng hóa đã bán	220.861.050.480	322.593.874.350
- Giá vốn sách giáo khoa nhập mua	127.687.715.594	153.861.843.946
- Giá vốn xuất bản phẩm khác, giá vốn khác	93.173.334.886	168.732.030.404
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	409.951.584	979.017.532
	221.271.002.064	323.572.891.882

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 3/2025	Quý 3/2024
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	2.367.318.899	1.327.796.623
Cổ tức, lợi nhuận được chia	0	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
	2.531.360.842	9.041.936.182

5. Chi phí tài chính

	Quý 3/2025	Quý 3/2024
	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
	1.991.250.402	1.021.116.404

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	13.064.709.483	22.046.450.574
Chi phí khác bằng tiền	1.845.971.648	2.873.697.088
	<u>24.046.523.394</u>	<u>40.658.335.896</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	5.680.181.374	10.335.124.821
Chi phí khác bằng tiền	1.906.846.167	7.609.627.453
Lợi thế thương mại	0	0
	<u>12.101.233.680</u>	<u>27.074.540.804</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	<u>2.615.047.140</u>	<u>27.143.397.487</u>
Chi phí thuế TNDN kỳ hiện hành	<u>320.315.897</u>	<u>6.163.645.695</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 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:

Bên liên quan	Mối quan hệ
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 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

	Quý 3/2025	Quý 3/2024
Bán hàng	VND	VND
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 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
Mua hàng hóa, dịch vụ		
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 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 Hà Nội	108.465.100	198.774.640
Công ty CP Sách giáo dục tại TP Đà Nẵng	0	7.735.000
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

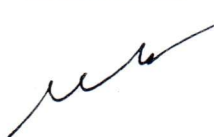
Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán từ ngày 01/07/2024 đến 30/09/2024.

Lập biểu



Lương Ngọc Bích

Kế toán trưởng



Nguyễn Thanh Bình

Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2025

Tổng Giám đốc



Lê Thành Anh