



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

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

Số: 73...../HEID-CV  
V/v: Công bố BCTC quý I năm 2015

Hà Nội, ngày 16 tháng 04 năm 2015

**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 trụ sở chính: 187B Giảng Võ – Cát Linh- Đống Đa – Hà Nội
4. Điện thoại: 0.4.35123939 – Fax: 0.4.35123838
5. Người thực hiện công bố thông tin: Vũ Bá Khánh ( Tổng Giám đốc Công ty – Người Đại diện trước Pháp luật).
6. Nội dung công bố thông tin: Báo cáo Tài chính tóm tắt quý I năm 2015 của Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội (được lập ngày 16/04/2015).
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.

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu THHC



**DN - BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH - QUÝ 1/2015**

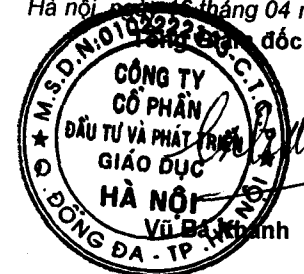
Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý 1/2015	Quý 1/2014	Lũy kế năm nay	Lũy kế năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.25	56,649,351,801	59,088,231,028	56,649,351,801	59,088,231,028
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		46,458,895	242,565,367	46,458,895	242,565,367
<b>3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)</b>	<b>10</b>		<b>56,602,892,906</b>	<b>58,845,665,661</b>	<b>56,602,892,906</b>	<b>58,845,665,661</b>
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.27	47,273,439,724	50,448,283,120	47,273,439,724	50,448,283,120
<b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ(20=10-11)</b>	<b>20</b>		<b>9,329,453,182</b>	<b>8,397,382,541</b>	<b>9,329,453,182</b>	<b>8,397,382,541</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.26	238,583,711	296,802,436	238,583,711	296,802,436
7. Chi phí tài chính	22	VI.28	1,649,431,870	1,589,506,256	1,649,431,870	1,589,506,256
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1,635,829,764	1,596,588,956	1,635,829,764	1,596,588,956
8. Chi phí bán hàng	25		3,769,236,586	3,499,567,624	3,769,236,586	3,499,567,624
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		2,371,557,868	1,881,408,789	2,371,557,868	1,881,408,789
<b>10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh(30=20+(21-22) - (24+25))</b>	<b>30</b>		<b>1,777,810,569</b>	<b>1,723,702,308</b>	<b>1,777,810,569</b>	<b>1,723,702,308</b>
11. Thu nhập khác	31		786,364	0	786,364	0
12. Chi phí khác	32		16,743,248	0	16,743,248	0
<b>13. Lợi nhuận khác(40=31-32)</b>	<b>40</b>		<b>-15,956,884</b>	<b>0</b>	<b>-15,956,884</b>	<b>0</b>
14. Phần lãi lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	45					
<b>15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế(50=30+40)</b>	<b>50</b>		<b>1,761,853,685</b>	<b>1,723,702,308</b>	<b>1,761,853,685</b>	<b>1,723,702,308</b>
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.30	387,607,811	227,437,899	387,607,811	227,437,899
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.30				
<b>18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp(60=50-51-52)</b>	<b>60</b>		<b>1,374,245,874</b>	<b>1,496,264,409</b>	<b>1,374,245,874</b>	<b>1,496,264,409</b>
18.1 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số	61					
18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	62					
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	70		94	103	94	103

Kế toán trưởng



Dương Thị Việt Hà

Hà Nội, ngày 16 tháng 04 năm 2015



**DN - BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>A- TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>223,256,804,761</b>	<b>201,003,857,883</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>2,946,656,037</b>	<b>47,830,445,562</b>
1. Tiền	111	V01	2,946,656,037	27,830,445,562
2. Các khoản tương đương tiền	112		0	20,000,000,000
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>V02</b>	<b>15,920,600</b>	<b>16,503,900</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121		118,776,400	118,776,400
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		-102,855,800	-102,272,500
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		0	0
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>58,424,961,798</b>	<b>55,155,828,799</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		41,227,521,049	36,960,115,502
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		21,614,965,523	23,351,203,439
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	V03	1,125,153,400	387,188,032
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		-5,542,678,174	-5,542,678,174
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		0	0
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>141,624,432,204</b>	<b>86,567,656,389</b>
1. Hàng tồn kho	141	V04	144,571,022,010	89,514,246,195
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-2,946,589,806	-2,946,589,806
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>20,244,834,122</b>	<b>11,433,423,233</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		18,727,715,644	11,000,776,615
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		750,617,591	0
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V05	596,500,187	224,646,618
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		0	0
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		170,000,700	208,000,000
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>161,081,676,090</b>	<b>160,621,319,820</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>4,100,000,000</b>	<b>4,100,000,000</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	V06	0	0
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		0	0
6. Phải thu dài hạn khác	216	V07	4,100,000,000	4,100,000,000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		0	0
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>2,594,296,144</b>	<b>607,485,274</b>
<b>1. Tài sản cố định hữu hình</b>	<b>221</b>	<b>V08</b>	<b>2,594,296,144</b>	<b>607,485,274</b>
- Nguyên giá	222		5,804,322,484	3,742,595,211
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		-3,210,026,340	-3,135,109,937
<b>2. Tài sản cố định thuê tài chính</b>	<b>224</b>	<b>V09</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Nguyên giá	225		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		0	0
<b>3. Tài sản cố định vô hình</b>	<b>227</b>	<b>V10</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>V11</b>	<b>4,560,011,818</b>	<b>4,541,011,818</b>

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		4,560,011,818	4,541,011,818
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>141,605,750,000</b>	<b>142,605,750,000</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		125,000,000,000	125,000,000,000
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		12,855,750,000	12,855,750,000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V13	3,750,000,000	4,750,000,000
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>8,221,618,128</b>	<b>8,767,072,728</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V14	8,181,818,128	8,727,272,728
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V21	0	0
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		0	0
4. Tài sản dài hạn khác	268		39,800,000	39,800,000
<b>VII. Lợi thế thương mại</b>	<b>269</b>			
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN ( 270 = 100 + 200 )</b>	<b>270</b>		<b>384,338,480,851</b>	<b>361,625,177,703</b>
<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>185,748,351,513</b>	<b>152,060,634,239</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>185,748,351,513</b>	<b>152,060,634,239</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		33,088,756,591	30,094,102,360
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		7,039,387,899	50,285,105
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	V16	400,611,528	1,911,510,673
4. Phải trả người lao động	314		0	3,664,347,559
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V17	3,591,067,418	3,878,550,201
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		18,277,995,456	18,536,483,081
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	V18	1,541,489,527	351,714,174
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V15	120,394,050,530	88,858,069,358
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		0	0
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		1,414,992,564	4,715,571,728
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	V19	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	V20	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	V21	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>198,590,129,338</b>	<b>209,564,543,464</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V22</b>	<b>198,590,129,338</b>	<b>209,564,543,464</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		150,000,000,000	150,000,000,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		1,956,950,000	24,166,950
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	-3,200,876,950
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		31,112,216,463	28,757,414,296
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		0	0

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		10,270,524,238	10,270,524,238
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		5,250,438,637	23,713,314,930
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		3,876,192,763	3,876,192,763
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1,374,245,874	19,837,122,167
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		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>E. LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG THIỂU SỐ</b>	<b>439</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN ( 440 = 300 + 400 )</b>	<b>440</b>		<b>384,338,480,851</b>	<b>361,625,177,703</b>

Kế toán trưởng



Dương Thị Việt Hà

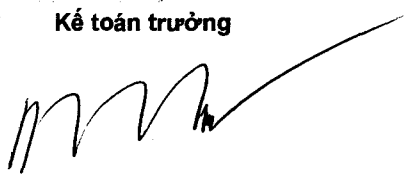
Hà Nội, ngày 16 tháng 04 năm 2015



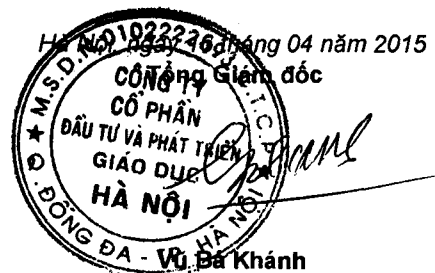
**DN - BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ - PPTT - QUÝ 1/2015**

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế năm 2015	Lũy kế năm 2014
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		39,207,660,344	23,351,415,565
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		-4,724,639,939	-58,302,432,026
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		-7,241,912,686	-7,942,973,418
4. Tiền chi trả lãi vay	04		-1,894,412,453	-1,596,588,956
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05		-112,476,573	-272,651,786
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		1,400,498,277	1,780,104,568
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		-8,806,094,779	-2,281,207,119
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>17,828,622,191</b>	<b>-45,264,333,172</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		-103,100,000	
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22			
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23			
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		1,000,000,000	
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25			
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26			
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		66,083,711	184,302,436
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>962,983,711</b>	<b>184,302,436</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		5,133,660,000	
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp	32			
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33			53,321,224,869
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		-50,873,044,172	-13,668,656,442
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-17,936,011,255	-15,000,000
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>-63,675,395,427</b>	<b>39,637,568,427</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)</b>	<b>50</b>		<b>-44,883,789,525</b>	<b>-5,442,462,309</b>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		47,830,445,562	22,189,462,599
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>2,946,656,037</b>	<b>16,747,000,290</b>

Kế toán trưởng



Dương Thị Việt Hà



## **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2015 đến 31/03/2015**

### **1 . ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP**

#### **Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội được thành lập theo Quyết định số 310/QĐ-TCNS ngày 23/03/2007 của Chủ tịch Hội đồng Quản trị Nhà Xuất bản Giáo dục.

Trụ sở chính của Tổng Công ty tại: Tòa nhà HEID, ngõ 12 Láng Hạ, Thành Công, Ba Đình, 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.

#### **Ngành nghề kinh doanh**

Theo Giấy Chứng nhận đăng ký Doanh nghiệp Công ty cổ phần đăng ký thay đổi lần 3: Mã số doanh nghiệp số 01022222393 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp ngày 20 tháng 09 năm 2010, hoạt động kinh doanh của Công ty là:

- Phát hành xuất bản phẩm;
- In và các dịch vụ liên quan đến in;
- In và phát hành bộ trợ sách giao khoa, sách tham khảo chất lượng cao, các sản phẩm giáo dục theo hướng đổi mới phương pháp dạy học, tự học và các loại sản phẩm giáo dục khác;
- Kinh doanh các sản phẩm thiết bị giáo dục, thiết bị văn phòng, các phần mềm giáo dục, văn phòng phẩm, vở học sinh, quần áo, đồng phục cho học sinh và lịch các loại;
- Dịch vụ tư vấn, đầu tư, chuyển giao công nghệ trong lĩnh vực giáo dục đào tạo, tư vấn du học, lập dự án đào tạo;
- Khai thác, cung cấp dịch vụ giáo dục, đào tạo qua mạng internet, qua các phương tiện viễn thông;
- Thiết kế mỹ thuật, chế bản, tạo mẫu in (không bao gồm dịch vụ thiết kế công trình);
- Dịch vụ dịch thuật, phiên dịch, biên dịch và mua bán bản quyền tác giả;
- Tư vấn và cung cấp dịch vụ biên soạn, thiết kế nội dung chương trình dạy học, phòng học chuyên dùng và phương tiện dạy học;
- Xây dựng các công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, cơ sở hạ tầng, khu đô thị;
- Quản lý, vận hành công trình dân dụng, công nghiệp, nhà ở, khu văn phòng, khu đô thị, khu chung cư, khu công nghiệp, khu du lịch, trung tâm thương mại (không bao gồm kinh doanh bất động sản);
- Đại lý mua, đại lý bán, ký gửi hàng hóa;
- Dịch vụ ủy thác xuất, nhập khẩu;
- Xuất nhập khẩu các sản phẩm, hàng hóa Công ty kinh doanh.

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

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

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.  
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND)

### **2.2. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

#### *Chế độ kế toán áp dụng*

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006 đã được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại Thông tư 244/2009/TT-BTC ngày 31/12/2009 của Bộ trưởng 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.

#### *Hình thức kế toán áp dụng*

Công ty áp dụng hình thức kế toán trên máy vi tính.

### **2.3. Nguyên tắc ghi nhận 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 đến việc phát sinh nợ phải trả tài chính đó.

#### *Giá trị sau ghi nhận ban đầu*

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

### **2.4. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

### **2.5. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu**

Các khoản phải thu được trình bày trên Báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác sau khi trừ đi các khoản dự phòng được lập cho các khoản nợ phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.