

**CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH ĐẠI HỌC - DẠY NGHỀ**

# **BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**QUÝ 3/2025**

**Tháng 10 năm 2025**

## MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	3 - 4
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	5 - 6
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	7
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	8 - 18

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**  
*Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025*



*Đơn vị: VND*


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>15,668,551,416</b>	<b>19,723,567,738</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>5</b>	<b>1,675,143,587</b>	<b>4,771,133,329</b>
1. Tiền	111		1,375,143,587	1,291,133,329
2. Các khoản tương đương tiền	112		300,000,000	3,480,000,000
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>7,257,000,000</b>	<b>6,568,000,000</b>
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	7,257,000,000	6,568,000,000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>1,684,089,897</b>	<b>3,425,569,219</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	1,651,979,361	3,295,457,449
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	191,500,000	160,500,000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	9	35,104,382	158,345,616
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(194,493,846)	(188,733,846)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>5,075,559,095</b>	<b>4,935,955,283</b>
1. Hàng tồn kho	141	11	6,684,968,580	6,004,141,381
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1,609,409,485)	(1,068,186,098)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>	<b>12</b>	<b>(23,241,163)</b>	<b>22,909,907</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		(36,862,955)	12,767,666
2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	-
3. Tài sản ngắn hạn khác	155		479,551	10,142,241
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>375,173,411</b>	<b>513,661,162</b>
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>	<b>13</b>	<b>352,794,869</b>	<b>453,593,402</b>
<b>1. Tài sản cố định hữu hình</b>	<b>221</b>		<b>352,794,869</b>	<b>453,593,402</b>
- Nguyên giá	222		1,209,582,400	1,209,582,400
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(856,787,531)	(755,988,998)
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>22,378,542</b>	<b>60,067,760</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		22,378,542	60,067,760
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>16,043,724,827</b>	<b>20,237,228,900</b>


**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**  
*Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025*

Đơn vị: VND

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>3,295,074,837</b>	<b>7,166,964,104</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>3,295,074,837</b>	<b>7,166,964,104</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	2,663,544,318	6,453,797,216
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	15	507,036,876	469,081,369
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	16	5,673,930	82,182,726
4. Phải trả người lao động	314		163,772,000	144,844,000
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		(61,488,000)	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	17	16,511,650	17,034,730
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		24,063	24,063
<b>D.VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>	<b>18</b>	<b>12,748,649,990</b>	<b>13,070,264,796</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>12,748,649,990</b>	<b>13,070,264,796</b>
<b>1. Vốn góp của chủ sở hữu</b>	<b>411</b>		<b>10,000,000,000</b>	<b>10,000,000,000</b>
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		10,000,000,000	10,000,000,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		1,890,000,000	1,890,000,000
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		962,203,411	962,203,411
<b>11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</b>	<b>421</b>		<b>(103,553,421)</b>	<b>218,061,385</b>
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		218,061,385	-
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(321,614,806)	218,061,385
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>16,043,724,827</b>	<b>20,237,228,900</b>







**Trần Đình Hoàng**

**Giám đốc**

*Hà Nội, ngày 20 tháng 10 năm 2025*

**Vũ Bích Thạnh**

**Phụ trách kế toán**

**Vũ Bích Thạnh**

**Người lập biểu**

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH  
Quý 3.2025

Đơn vị: VND						
Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	19	1,933,641,699	2,366,889,859	6,532,200,313	6,713,334,837
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		1,933,641,699	2,366,889,859	6,532,200,313	6,713,334,837
4. Giá vốn hàng bán	11	20	990,744,713	1,403,550,109	3,911,880,437	4,408,094,210
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ(20=10-11)	20		942,896,986	963,339,750	2,620,319,876	2,305,240,627
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	21	27,859,919	16,754,191	234,423,418	136,235,407
7. Chi phí tài chính	22		-	-	0	-
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	-	0	-
8. Phần lãi lỗ trong công ty liên doanh liên kết	24		-	-	0	-
9. Chi phí bán hàng	25	22	318,700,603	298,813,165	1,050,357,304	811,698,815
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	22	658,743,076	597,931,996	2,126,000,796	2,214,202,266
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh{30=20+(21-22)+24-(25+26)}	30		(6,686,774)	83,348,780	(321,614,806)	(584,425,047)
12. Thu nhập khác	31		-	-	-	10,000,000
13. Chi phí khác	32		-	3,513,246	-	3,601,249

**CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH ĐẠI HỌC - DẠY NGHỀ**  
187B Giảng Võ, Phường Ô Chợ Dừa, Thành phố Hà Nội

**MẪU SỐ B 02-DN**  
Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

<b>14. Lợi nhuận khác(40=31-32)</b>	<b>40</b>		-	<b>(3,513,246)</b>	-	<b>6,398,751</b>
<b>15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế(50=30+40)</b>	<b>50</b>		<b>(6,686,774)</b>	<b>79,835,534</b>	<b>(321,614,806)</b>	<b>(578,026,296)</b>
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	<b>51</b>		-	-	0	-
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	<b>52</b>		-	-	0	-
<b>18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp(60=50-51-52)</b>	<b>60</b>	<b>23</b>	<b>(6,686,774)</b>	<b>79,835,534</b>	<b>(321,614,806)</b>	<b>(578,026,296)</b>
18.1 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	<b>61</b>		-	-	0	-
18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	<b>62</b>		-	-	0	-
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	<b>70</b>		-	-	0	-
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	<b>71</b>		-	-	0	-



**Trần Đình Hoàng**

**Giám đốc**

Hà Nội, ngày 20 tháng 10 năm 2025

**Vũ Bích Thạnh**

**Phụ trách kế toán**

**Vũ Bích Thạnh**

**Người lập biểu**

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
*(Theo phương pháp trực tiếp)*  
Quý 3.2025

Đơn vị: VND

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm trước)
<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	<b>01</b>		8,249,313,925	6,964,189,172
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	<b>02</b>		(11,682,113,340)	(3,309,745,421)
3. Tiền chi trả cho người lao động	<b>03</b>		(1,866,547,151)	(1,877,449,085)
4. Tiền lãi vay đã trả	<b>04</b>		-	-
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	<b>05</b>		-	-
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	<b>06</b>		380,664,652	256,180,731
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	<b>07</b>		(668,307,828)	(569,458,304)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(5,586,989,742)</b>	<b>1,463,717,093</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	<b>21</b>		-	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	<b>22</b>		-	<b>10,000,000</b>
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	<b>23</b>		(14,164,000,000)	(8,103,993,699)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	<b>24</b>		16,655,000,000	6,147,445,023
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	<b>25</b>		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	<b>26</b>		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	<b>27</b>		-	37,504,197
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>2,491,000,000</b>	<b>(1,909,044,479)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				

1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	<b>31</b>		-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	<b>32</b>		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	<b>33</b>		-	-
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	<b>34</b>		-	-
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	<b>35</b>		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	<b>36</b>		-	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		-	
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)</b>	<b>50</b>		<b>(3,095,989,742)</b>	<b>(445,327,386)</b>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	<b>60</b>		4,771,133,329	1,443,235,937
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	<b>61</b>		-	-
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)</b>	<b>70</b>		<b>1,675,143,587</b>	<b>997,908,551</b>



*(Signature)*

*(Signature)*

**Trần Đình Hoàng**  
**Giám đốc**

**Vũ Bích Thạnh**  
**Phụ trách kế toán**

**Vũ Bích Thạnh**  
**Người lập biểu**

Hà Nội, ngày 20 tháng 10 năm 2025



## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

### **1. Đặc điểm hoạt động**

#### **1.1. Khái quát chung**

Công ty Cổ phần Sách Đại học - Dạy nghề (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 710/QĐ-TC ngày 11/06/2004 của Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam (nay là Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam). Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 0101517669 ngày 28/07/2004 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 7 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 07/06/2024.

**1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính:** *Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình. Chi tiết: Bán buôn sách, báo, tạp chí, văn phòng phẩm.*

#### **1.3. Ngành nghề kinh doanh**

- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình. Chi tiết: Bán buôn sách, báo, tạp chí, văn phòng phẩm;
- Bán lẻ sách, báo, tạp chí văn phòng phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ băng đĩa âm thanh, hình ảnh (kể cả băng, đĩa trắng) trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ thiết bị, dụng cụ thể dục, thể thao trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ trò chơi, đồ chơi trong các cửa hàng chuyên doanh;
- In ấn;
- Dịch vụ liên quan đến in;
- Sao chép bản ghi các loại;
- Sản xuất máy móc và thiết bị văn phòng (trừ máy vi tính và thiết bị ngoại vi của máy vi tính);
- Bán buôn máy vi tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm;
- Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông;
- Xử lý dữ liệu, cho thuê và các hoạt động liên quan. (Đối với các ngành nghề kinh doanh có điều kiện, Doanh nghiệp chỉ kinh doanh khi có đủ điều kiện theo quy định của pháp luật);
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy văn phòng (trừ máy vi tính và thiết bị ngoại vi).

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

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam (VND).

### **3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành.

### **4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu**

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

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

#### **4.2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

Trường hợp các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm cuối kỳ

#### **4.3 Các khoản nợ phải thu**

Các khoản nợ phải thu bao gồm: phải thu khách hàng và phải thu khác:

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua;
- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản nợ đã quá hạn thu hồi, Công ty đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

#### **4.4 Hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên với giá gốc được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua 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;
- Thành phẩm: bao gồm chi phí công in, nhuận bút, phí quản lý xuất bản, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên chi phí công in.

Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc.

#### **4.5 Tài sản cố định hữu hình**

##### ***Nguyên giá***

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hữu hình nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

##### ***Khấu hao***

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6

#### **4.6 Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Các chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty:

- Phí quản lý xuất bản, phí đấu thầu bản thảo trả trước cho các sách chưa in được phân bổ căn cứ vào số lượng sách in nhập kho;

- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

#### **4.7 Các khoản nợ phải trả**

Các khoản nợ phải trả bao gồm: phải trả người bán và phải trả khác:

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty;
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

#### **4.8 Vốn chủ sở hữu**

Vốn góp của chủ sở hữu phản ánh số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

##### ***Thặng dư vốn cổ phần***

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu; Chênh lệch giữa giá tái phát hành với giá trị sổ sách, chi phí trực tiếp liên quan đến tái phát hành cổ phiếu quỹ; Cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

##### ***Phân phối lợi nhuận***

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức.

#### **4.9 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác**

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
  - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng;
  - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
  - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế;
  - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước đầu tư được hạch toán giảm giá trị khoản đầu tư.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

#### **4.10 Giá vốn hàng bán**

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm.

#### **4.11 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp**

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

#### **4.12 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại**

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính.

#### **4.13 Công cụ tài chính**

##### **Ghi nhận ban đầu**

##### *Tài sản tài chính*

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao

gồm: tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, các khoản phải thu khách hàng, các khoản đầu tư tài chính và phải thu khác.

*Nợ phải trả tài chính*

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác.

**Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu**

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

**4.14 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng**

- Thuế GTGT: Các loại sách cho Đại học và dạy nghề là hàng hóa thuộc đối tượng không chịu thuế. Từ điển các loại áp dụng mức thuế suất 5%. Đối với các loại sổ sách chuyên môn áp dụng mức thuế suất 10%. Ngoài ra, từ ngày 01/07/2024 đến ngày 31/12/2024, Công ty được giảm 2% thuế suất thuế giá trị gia tăng đối với một số mặt hàng được quy định tại Nghị quyết 142/2024/QH15 ngày 29/06/2024 của Quốc hội.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất là 20%.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

**4.15 Các bên liên quan**

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng (trực tiếp hoặc gián tiếp) kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động.

**5. TIỀN**

	30/09/2025	Đơn vị: VND 01/07/2025
Tiền mặt	1,375,143,587	46.578.561
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	300,000,000	847.541.684
<b>Cộng</b>	<b>1,675,143,587</b>	<b>894.120.245</b>

**6. ĐẦU TƯ NẮM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN NGẮN HẠN**

	30/09/2025		01/07/2025	
	<u>Giá gốc</u>	<u>Giá trị ghi sổ</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Giá trị ghi sổ</u>
	<u>7,257,000,000</u>	<u>7,257,000,000</u>	<u>2.906.000.000</u>	<u>2.906.000.000</u>
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng	7,257,000,000	7,257,000,000	2.906.000.00	2.906.000.000

**7. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG**

Đơn vị: VND

	30/09/2025	01/07/2025
Công ty CP Tri thức văn hóa sách Việt nam	78.002.640	90.325.650
Các đối tượng khác	1.573.976.721	1.513.439.433
<b>Cộng</b>	<b>1,651,979,361</b>	<b>1.603.765.083</b>

**8. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

Đơn vị: VND

	30/09/2025	01/07/2025
Đối tượng khác	31.000.000	4.000.000
Công ty TNHH In Nhật Hàn	160.500.000	160.500.000
<b>Cộng</b>	<b>191.500.000</b>	<b>164.500.000</b>

**9. PHẢI THU KHÁC**

Đơn vị: VND

	30/09/2025	01/07/2025
Ký cược, ký quỹ ngắn hạn	-	-
Lãi dự thu	12.921.233	159.155.632
Các khoản phải thu khác	22.183.149	22.183.149
<b>Cộng</b>	<b>35.104.382</b>	<b>181.338.781</b>

**10. DỰ PHÒNG PHẢI THU KHÓ ĐÒI**

Đơn vị: VND

	30/09/2025	01/07/2025
Dự phòng nợ phải thu quá hạn từ 6 tháng đến 1 năm	-	-
Dự phòng nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến 2 năm	-	-
Dự phòng nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến 3 năm	13.440.000	13.440.000
Dự phòng nợ phải thu quá hạn trên 3 năm	181.053.846	175.293.846
<b>Cộng</b>	<b>194,493,846</b>	<b>188.733.846</b>

**11. HÀNG TỒN KHO**

Đơn vị: VND

	30/09/2025		01/07/2025	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Nguyên vật liệu	1.109.764	-	2.191.577	-
Thành phẩm	6.312.057.945	(1.607.794.964)	6.021.668.763	(1.416.786.118)
Hàng hóa	371.800.871	(1.614.521)	371.800.871	(1.614.521)
<b>Cộng</b>	<b>6,684,968,580</b>	<b>(1,609,409,485)</b>	<b>6.395.661.211</b>	<b>(1.418.400.639)</b>

**12. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

	<b>30/09/2025</b>	<i>Đơn vị: VND</i> <b>01/07/2025</b>
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>13.621.792</b>	<b>2.246.503</b>
Phí quản lý xuất bản		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	13.621.792	2.246.503
<b>b) Dài hạn</b>	<b>(36,862,955)</b>	<b>22.378.542</b>
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	(36,862,955)	22.378.542
<b>Cộng</b>	<b>(23,241,163)</b>	<b>24.625.045</b>

**13. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH**

	<b>P.tiện vận tải truyền dẫn</b>	<i>Đơn vị: VND</i> <b>Cộng</b>
<b>Nguyên giá</b>		
<b>01/01/2025</b>	<b>1.209.582.400</b>	<b>1.209.582.400</b>
<b>30/09/2025</b>	<b>1.209.582.400</b>	<b>1.209.582.400</b>
<b>Khấu hao</b>		
<b>01/01/2025</b>	<b>655.190.465</b>	<b>655.190.465</b>
<b>30/09/2025</b>	<b>856.787.531</b>	<b>856.787.531</b>
<b>Giá trị còn lại</b>		
<b>01/01/2025</b>	<b>554.391.935</b>	<b>554.391.935</b>
<b>30/09/2025</b>	<b>352.794.869</b>	<b>352.794.869</b>

**14. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	<b>30/09/2025</b>	<i>Đơn vị: VND</i> <b>01/07/2025</b>
Phải trả nhuận bút tác giả năm 2022	26.799.996	26.799.996
Phải trả nhuận bút tác giả năm 2023	151.449.997	151.449.997
Phải trả nhuận bút tác giả	671.140.400	432.116.000
Công ty cổ phần In Phúc yên	657.660.110	298.408.408
Công ty cổ phần văn hóa Hà Nội	536.084.000	338.910.000
Công ty CP thương mại in Nhật Nam		
Phải trả người bán khác	629.409.815	704.864.954
<b>Cộng</b>	<b>2,663,544,318</b>	<b>1.952.549.355</b>



**15. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN**

	<b>30/09/2025</b>	<i>Đơn vị: VND</i> <b>01/07//2025</b>
Tác giả		
Các đối tượng khác	507,036,876	285.332.344
<b>Cộng</b>	<b>507,036,876</b>	<b>285.332.344</b>

**16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	<b>30/09/2025</b>	<i>Đơn vị: VND</i> <b>01/07//2025</b>
Thuế giá trị gia tăng	2.733.060	37.919.511
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	2.940.870	9.291.156
Các loại thuế khác	-	-
<b>Cộng</b>	<b>5,673,930</b>	<b>47.210.667</b>

**17. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC**

	<b>30/09/2025</b>	<i>Đơn vị: VND</i> <b>01/07//2025</b>
Phải trả các khoản trích theo lương	16,511,650	16.534.730
<b>Cộng</b>	<b>16,511,650</b>	<b>16.534.730</b>

**18. VỐN CHỦ SỞ HỮU**

*a) Thay đổi trong vốn chủ sở hữu*

	<b>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>	<b>Thặng dư vốn cổ phần</b>	<b>Quỹ đầu tư phát triển</b>	<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</b>	<b>Cộng</b>
<b>Số dư tại 01/01/2025</b>	<b>10.000.000.000</b>	<b>1.890.000.000</b>	<b>962.203.411</b>	<b>218.061.385</b>	<b>13.070.264.796</b>
Giảm trong kỳ	-	-	-	(321,614,806)	(321,614,806)
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	-
<b>Số dư tại 30/09/2025</b>	<b>10.000.000.000</b>	<b>1.890.000.000</b>	<b>962.203.411</b>	<b>(103,553,421)</b>	<b>12,748,649,990</b>

*b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu tại ngày 30 tháng 09 năm 2025*

	<b>30/09/2025</b>	<i>Đơn vị: VND</i> <b>01/07//2025</b>
Vốn đầu tư của Nhà Xuất bản giáo dục VN	2.173.000.000	2.173.000.000
Trần Thị Thu Hằng	1.530.000.000	1.530.000.000
Đặng Trần Bảo Tín	1.030.200.000	1.030.200.000
Phạm Lê Tú Uyên	1.020.000.000	1.020.000.000
Đặng Hồng Thi	499.800.000	499.800.000
Vốn góp của các cổ đông khác	3.747.000.000	3.747.000.000
<b>Cộng</b>	<b>10.000.000.000</b>	<b>10.000.000.000</b>

*c) Cổ phiếu*

*Đơn vị: VND*

	<b>30/09/2025</b>	<b>01/07/2025</b>
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	1.000.000	1.000.000
- Cổ phiếu thường	1.000.000	1.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.000.000	1.000.000
- Cổ phiếu thường	1.000.000	1.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
<b>19. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ</b>		
	<b>Quý 3/2025</b>	<i>Đơn vị: VND</i> <b>Quý 3/2024</b>
Doanh thu bán hàng	1.933.641.699	2.366.889.859
<b>Cộng</b>	<b>1.933.641.699</b>	<b>2.366.889.859</b>
<b>20. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP</b>		
	<b>Quý 3/2025</b>	<i>Đơn vị: VND</i> <b>Quý 3/2024</b>
Giá vốn của hàng tồn kho đã tiêu thụ	990.744.713	1.403.550.109
<b>Cộng</b>	<b>990.744.713</b>	<b>1.403.550.109</b>
<b>21. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>		
	<b>Quý 3/2025</b>	<i>Đơn vị: VND</i> <b>Quý 3/2024</b>
Lãi tiền gửi, tiền tiết kiệm, cho vay	27.859.919	16.754.191
<b>Cộng</b>	<b>27.859.919</b>	<b>16.754.191</b>
<b>22. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP</b>		
	<b>Quý 3/2025</b>	<i>Đơn vị: VND</i> <b>Quý 3/2024</b>
Chi phí bán hàng	318.700.603	298.813.165
Chi phí quản lý doanh nghiệp	658.743.076	597.931.996
<b>23. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH</b>		
	<b>Quý 3/2025</b>	<i>Đơn vị: VND</i> <b>Quý 3/2024</b>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(6.686.774)	79.835.534
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-
<b>Lợi nhuận sau thuế TNDN</b>	<b>(6.686.774)</b>	<b>79.835.534</b>

**24. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**


**a/ Thông tin về các bên liên quan**

<b>Công ty liên quan</b>	<b>Mối quan hệ</b>
Công ty TNHH MTV NXB Giáo dục Việt Nam	Công ty đầu tư
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP sách và TBDG miền Bắc	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP sách và TBGD miền Nam	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP ĐT&PTGD Hà Nội	Chung Công ty đầu tư

**b/ Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong quý 3/2025**

Đơn vị: VND

<b>Công ty liên quan</b>	<b>Nội dung nghiệp vụ</b>	<b>Giá trị</b>
<b>Bán hàng</b>		
<b>Mua hàng</b>		
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Phí QLXB	31.529.195
Công ty CP In Phúc Yên	In sách ĐH-DN	232.575.560
Công ty cổ phần Văn hóa Hà nội	In sách ĐH-DN	211.514.000



**Trần Đình Hoàng**  
**Giám đốc**

**Vũ Bích Thạnh**  
**Phụ trách kế toán**

**Vũ Bích Thạnh**  
**Người lập biểu**

Hà Nội, ngày 20 tháng 10 năm 2025