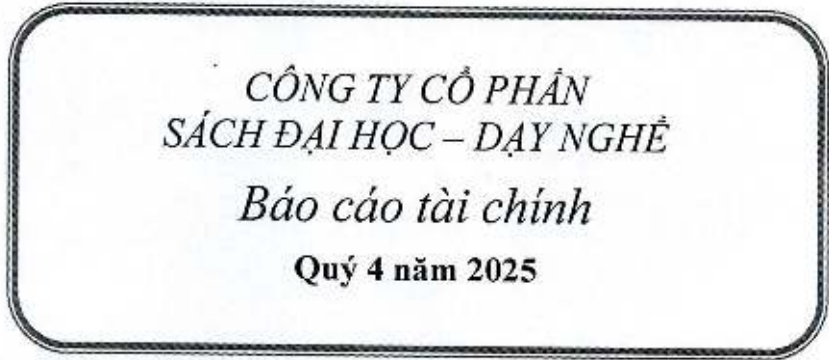


CÔNG TY
CỔ PHẦN
SÁCH ĐẠI
HỌC - DẠY
NGHỀ

Digitally signed by CÔNG TY CỔ PHẦN
SÁCH ĐẠI HỌC - DẠY NGHỀ
DN: C=VN, L="Số 187B phố Giảng Võ,
Phường Cát Linh, Quận Đống Đa, Thành
phố Hà Nội, Việt Nam",
OID.0.9.2342.19200300.100.1.1=
MST:0101517669, O=CÔNG TY CỔ
PHẦN SÁCH ĐẠI HỌC - DẠY NGHỀ, E=
thuedoanhnghiepkt@gmail.com, CN=
CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH ĐẠI HỌC -
DẠY NGHỀ
Reason: I am the author of this document
Location:
Date: 2026.01.26 18:40:11+07'00'
Foxit PDF Reader Version: 2025.1.0



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngày 31 tháng 12 năm 2025

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		67,979,798,385	19,723,567,738
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	55,065,439,942	4,771,133,329
1. Tiền	111		53,447,157,792	1,291,133,329
2. Các khoản tương đương tiền	112		1,618,282,150	3,480,000,000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		0	0
1. Chứng khoán kinh doanh	121		0	0
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		0	0
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		6,410,000,000	6,568,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1,273,772,899	3,435,711,460
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	1,211,954,996	3,295,457,449
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	188,141,000	160,500,000
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	175,772,014	168,487,857
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	9	(302,095,111)	(188,733,846)
IV. Hàng tồn kho	140	10	5,223,240,074	4,935,955,283
1. Hàng tồn kho	141		6,649,575,926	6,004,141,381
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(1,426,335,852)	(1,068,186,098)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		7,345,470	12,767,666
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		7,345,470	12,767,666
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		0	0
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		0	0
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 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260)	200		259,831,436	513,661,162
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		0	0
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		0	0
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		0	0
II. Tài sản cố định	220		251,996,336	453,593,402
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	251,996,336	453,593,402
- Nguyên giá	222		1,209,582,400	1,209,582,400
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(957,586,064)	(755,988,998)
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
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		0	0
1. Nguyên giá	231		0	0
2. Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		0	0
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		0	0
1. Đầu tư vào công ty con	251		0	0
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		0	0

3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		0	0
4. Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn (*)	254		0	0
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		0	0
VI. Tài sản dài hạn khác	260		7,835,100	60,067,760
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		7,835,100	60,067,760
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		0	0
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		0	0
4. Tài sản dài hạn khác	268		0	0
TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		68,239,622,821	20,237,228,900
C - NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 320)	300		3,193,895,156	7,166,964,104
I. Nợ ngắn hạn	310		3,193,895,156	7,166,964,104
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		2,232,855,702	6,453,797,216
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		564,557,785	469,081,369
3. Thuế và các tài khoản nộp nhà nước	313	13	20,818,965	82,182,726
4. Phải trả người lao động	314		355,308,111	144,844,000
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315			
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		0	0
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		0	0
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		0	0
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	14	20,330,530	17,034,730
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		0	0
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		0	0
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		24,063	24,063
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		0	0
1. Phải trả dài hạn người bán	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 dài hạn nội bộ dài hạn	335		0	0
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		0	0
7. Phải trả dài hạn khác	337		0	0
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		0	0
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		0	0
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		0	0
11. Thuế thu nhập hoãn phải trả lại	341		0	0
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		0	0
13. Quỹ Phát triển khoa học và công nghệ	343		0	0
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)	400		65,045,734,665	13,070,264,796
I. Vốn chủ sở hữu	410		65,045,734,665	13,070,264,796
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	15	50,000,000,000	10,000,000,000
-Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	15	50,000,000,000	10,000,000,000
-Cổ phiếu ưu đãi	411b		0	0
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	15	14,170,000,000	1,890,000,000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		0	0
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		0	0
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		0	0
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		0	0
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		0	0
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	15	962,203,411	962,203,411
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		0	0
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		0	0
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	15	(86,468,746)	218,061,385
- INST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		218,061,385	16,576,543
- INST chưa phân phối năm nay	421b		(304,530,131)	201,484,842
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		0	0

II. Nguồn vốn kinh phí, quỹ khác	430		0	0
1. Nguồn kinh phí	431		0	0
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCD	432		0	0
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		68,239,629,821	20,237,228,900

Lập, ngày 18 tháng 01 năm 2026

Người lập biểu
(Ký, họ tên)

Nguyễn Thị Thu Hiền

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Nguyễn Thị Thu Hiền

Giám đốc



Trần Đình Hoàng



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Quý 4 năm 2025

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý IV/2025	Quý IV/2024	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý IV/2025	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý IV/2024
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	17	2,621,433,466	18,028,033,208	9,153,633,779	24,741,368,045
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		0	-	-	
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		2,621,433,466	18,028,033,208	9,153,633,779	24,741,368,045
4. Giá vốn hàng bán	11	18	1,271,534,146	15,988,047,688	5,183,407,434	20,396,141,898
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		1,349,899,320	2,039,985,520	3,970,226,345	4,345,226,147
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	19	170,219,597	140,850,714	404,643,015	277,086,121
7. Chi phí tài chính	22		0	0	0	0
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		0	0	0	0
8. Phần lãi lỗ trong công ty liên doanh liên kết	24					
9. Chi phí bán hàng	25	20	451,246,830	446,456,690	1,501,604,134	1,258,155,505
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	20	948,006,281	954,868,406	3,074,007,077	3,169,070,672
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)+24-(25+26))	30		120,865,806	779,511,138	(200,741,851)	195,086,091
12. Thu nhập khác	31		845,160		845,160	10,000,000
13. Chi phí khác	32	21	104,633,440		104,633,440	3,601,249
14. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		(103,788,280)		(103,788,280)	6,398,751
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50	22	17,077,526	779,511,138	(304,530,131)	201,484,842
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51					
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		17,077,526	779,511,138	(304,530,131)	201,484,842
18.1 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		0	0		
18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		0	0		
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	70					
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		0	0		

Người lập biên
(Ký, họ tên)

Nguyễn Thị Thu Hiền

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Nguyễn Thị Thu Hiền

Lập, ngày 18 tháng 01 năm 2026

Giám đốc

(Ký, họ tên)



Trần Đình Hoàng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
Quý 4 năm 2025

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		11,386,210,668	23,249,111,896
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(10,648,979,674)	(16,264,872,898)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(2,081,648,797)	(2,044,718,920)
4. Tiền lãi vay đã trả	04		-	-
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05			
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		7,945,160	1,273,359,693
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(1,203,472,453)	(623,766,230)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(2,539,945,096)	5,589,113,541
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			
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22			10,000,000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(16,260,717,850)	(8,068,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		16,422,000,000	5,547,445,023
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		392,969,559	249,338,828
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		554,251,709	(2,261,216,149)
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	15	52,280,000,000	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		-	-
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		-	-
5. Tiền chi trả nợ thuế tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		52,280,000,000	
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		50,294,306,613	3,327,897,392
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5	4,771,133,329	1,443,235,937
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	5	55,065,439,942	4,771,133,329

Người lập biểu
(Ký, họ tên)



Nguyễn Thị Thu Hiền

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)



Nguyễn Thị Thu Hiền

Lập, ngày 18 tháng 01 năm 2026
Giám đốc



Trần Đình Hoàng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các 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:

Loại tài sản Thời gian khấu hao (năm)

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 đầu 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 VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/12/2025	30/09/2025
	VND	VND
Tiền mặt	53,853,990	1,375,143,587
Tiền gửi ngân hàng	53,393,303,802	300,000,000
Các khoản tương đương tiền		
Tiền gửi có kỳ hạn	8,028,282,150	7,257,000,000
Cộng	61,475,439,942	8,632,443,587

6. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	31/12/2025	30/09/2025
	VND	VND
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Gia Lai	206,332,050	269,368,200
Trung tâm Xúc tiến Đầu tư và Hỗ trợ Doanh nghiệp Hà Nội	132,400,000	
Công ty Cổ phần Hàng không Việt Nam		651,246,000
Công ty CP tri thức văn hóa sách Việt Nam	873,222,946	78,002,640
Các khách hàng khác		653,362,521
Cộng	1,211,954,996	1,651,979,361

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/12/2025	30/09/2025
	VND	VND
Đối tượng khác	27,641,000	31,000,000
Công ty TNHH in Nhật Hàn	160,000,000	160,000,000
Cộng	188,141,000	191,500,000

8. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	31/12/2025	30/09/2025
	VND	VND
Lãi dự thu tiền gửi, cổ tức lợi nhuận được chia	140,453,773	12,921,233
Kỹ quỹ, kỹ cược		
Phải thu khác.	22,183,149	22,183,149
Cộng	162,636,922	35,104,382

9. DỰ PHÒNG PHẢI THU KHÓ ĐÒI

	31/12/2025	30/09/2025
	VND	VND
Dự phòng nợ phải thu quá hạn		
<i>Dự phòng nợ phải thu quá hạn từ 6 tháng đến 1 năm</i>		
<i>Dự phòng nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến 2 năm</i>		
<i>Dự phòng nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến 3 năm</i>	105,003,340	13,440,000
<i>Dự phòng nợ phải thu quá hạn trên 3 năm</i>	197,091,771	181,053,846
Cộng	302,095,111	194,493,846

10. HÀNG TỒN KHO

	31/12/2025	30/09/2025
	VND	VND
Nguyên vật liệu	411,893	1,109,764
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	365,103,673	

Thành phẩm	5,912,259,489	6,312,057,945
Hàng hóa	371,800,871	371,800,871
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(1,426,335,852)	(1,609,409,485)
Cộng giá gốc hàng tồn kho	5,223,240,074	5,075,559,095

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	P.tiện vận tải truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Số đầu năm	1,209,582,400	0	1,209,582,400
Số cuối kỳ	1,209,582,400	0	1,209,582,400
Khấu hao			
Số đầu năm	755,988,998	0	755,988,998
Số cuối kỳ	957,586,064	0	957,586,064
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	453,593,402	0	453,593,402
Số cuối kỳ	251,996,336	0	251,996,336

12. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	31/12/2025 VND	30/09/2025 VND
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	11,318,182	
Công ty cổ phần in Phúc Yên	313,398,520	657,660,110
Công ty CP Văn Hóa Hà Nội	337,549,000	536,084,000
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Dân trí	138,581,482	38,000,000
Công ty Cổ phần Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	132,436,500	16,638,000
Đối tượng khác	1,238,197,388	1,415,162,208
Cộng	2,171,481,072	2,663,544,318

13. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	31/12/2025 VND	30/09/2025 VND
Thuế giá trị gia tăng	6,060,995	2,733,060
Thuế thu nhập doanh nghiệp		
Thuế thu nhập cá nhân	14,757,970	2,940,870
Các loại thuế khác		
Cộng	20,818,965	5,673,930

14. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢ NGẮN HẠN KHÁC

	31/12/2025	30/09/2025
	VND	VND
Kinh phí công đoàn	20,330,530	16,511,650
Bảo hiểm xã hội, BHYT, BHTN.		
Phải trả khác		
Cộng	20,330,530	16,511,650

15. VỐN CHỦ SỞ HỮU

a/ Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu.

Đơn vị tính: đồng

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại 01/01/2025	10.000.000.000	1.890.000.000	962.203.411	218.061,385	13,070,264,796
Giảm trong kỳ	-	-	-	(304.530.131)	(304.530.131)
Tăng trong kỳ	40.000.000.000	12.280.000.000			52.280.000.000
Số dư tại 31/12/2025	50.000.000.000	1.890.000.000	962.203.411	3.175.555.104	65,045,734,665

b/ Chi tiết đầu tư của chủ sở hữu

	31/12/2025	01/01/2025
	VND	VND
Nguyễn Thị Thu Đông	40.000.000.000	
Vốn đầu tư của Nhà Xuất bản giáo dục VN	2.173.000.000	2.173.000.000
Vốn góp của các cổ đông khác	7.827.000.000	7.827.000.000
Cộng	50.000.000.000	10.000.000.000

c/ Cổ phiếu

	31/12/2025	01/01/2025
	VND	VND
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	5.000.000	1.000.000
- Cổ phiếu thường	5.000.000	1.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	5.000.000	1.000.000
- Cổ phiếu thường	5.000.000	1.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành 10.000 (VND)		

16. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	31/12/2025	01/01/2025
	VND	VND
Nợ khó đòi đã xử lý	565.679.294	565.679.294
Cộng	565.679.294	565.679.294

Nguyên nhân xoá nợ khó đòi: Công ty TNHH Một thành viên TMVH Nam Việt đã ngừng hoạt động và Giám đốc Công ty đã mất (có giấy chứng từ).

17. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Quý 4/2025	Quý 4/2024
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	2,621,433,466	18,028,033,208
Cộng	2,621,433,466	18,028,033,208

18. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Quý 4/2025	Quý 4/2024
	VND	VND
Giá vốn của hàng tồn kho đã tiêu thụ	1,271,534,146	15,988,047,688
Cộng	1,271,534,146	15,988,047,688

19. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Quý 4/2025	Quý 4/2024
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền tiết kiệm, cho vay	170,219,597	140,850,714
Cộng	170,219,597	140,850,714

20. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Quý 4/2025	Quý 4/2024
	VND	VND
Chi phí bán hàng	451,246,830	446,456,690
Chi phí quản lý doanh nghiệp	948,006,281	954,868,406
Cộng	1,399,253,111	1,401,325,096

21. CHI PHÍ KHÁC

	Quý 4/2025	Quý 4/2024
	VND	VND
Chi phí khác	104,633,440	3,601,249
Cộng	104,633,440	3,601,249

22. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP VÀ LỢI NHUẬN SAU THUẾ TRONG KỲ.

	Quý 4/2025 VND	Quý 4/2024 VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	17,077,526	779,511,138
Thuế thu nhập doanh nghiệp		
Lợi nhuận sau thuế TNDN	17,077,526	779,511,138

23. Giao dịch với các bên liên quan

a/ Thông tin về các bên liên quan

Công ty liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV NXB Giáo dục Việt Nam	Công ty đầu tư
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Công ty đầu tư
Công ty CP DVXB 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 TBDG miền Trung	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP sách và TBGD miền Nam	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP sách và TBGD Cửu Long	Chung Công ty đầu tư

b/ Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong Quý 4/2025

Công ty liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị VND
Bán hàng		
Công ty TNHH MTV NXB Giáo dục Việt Nam	Cung ứng sách DH – DN	14,411,389
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội		
Cty CP Mĩ Thuật và Truyền thông	Cung ứng sách DH – DN	1,457,750
Mua hàng		
Công ty TNHH MTV NXB Giáo dục Việt Nam		11,318,182
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Phí QLXB	18,602,500
Công ty CP DVXB giáo dục tại Hà Nội	Phí đầu thầu	132,436,500

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính này có thể sẽ thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

Hà nội ngày 18 tháng 01 năm 2026

Người lập



Nguyễn Thị Thu Hiền

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Thu Hiền

Giám đốc



Trần Đình Hoàng