

**MẪU CÔNG BỐ THÔNG TIN BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
VỚI SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

(Đính kèm theo công văn số 1805/SGDCKHN-QLNY ngày 13/10/2022  
của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội)

**CÔNG TY CỔ PHẦN  
TẬP ĐOÀN ECI**  
Số: 136/ECI

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

Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2022

**Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

Thực hiện quy định tại khoản 3, khoản 4, Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC, Công ty Cổ phần Tập đoàn ECI thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) quý 3/2022 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

**1. BCTC Quý 3 năm 2022**

- BCTC quý 3/2022 theo quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC gồm:

BCTC riêng của công ty (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);

BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);

BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng);

- Các văn bản giải trình phải công bố thông tin cùng BCTC quý 3/2022 theo quy định tại khoản 4 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC gồm:

+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo có thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước?

Có

Không

Văn bản giải trình lợi nhuận thay đổi 10% so với cùng kỳ năm trước:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại?

Có

Không

Văn bản giải trình lợi nhuận sau thuế trong kỳ lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

Có

Không

**2. Các giao dịch mua lại doanh nghiệp, bán tài sản** (các giao dịch này làm thay đổi hoặc có giá trị đạt tỷ lệ từ 35% tổng tài sản trở lên trong thời gian từ tháng 01/2021 đến thời điểm này nếu có): Không



- Nội dung giao dịch:
- Đối tác giao dịch:
- Tỷ lệ giao dịch (*giá trị giao dịch/tổng giá trị tài sản của doanh nghiệp căn cứ trên báo cáo tài chính năm gần nhất*):
- Ngày hoàn thành giao dịch:

**Đại diện tổ chức**

Người đại diện theo pháp luật/Người UQ CBTT  
(Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)



*Nguyễn Tuấn Nam*  
TỔNG GIÁM ĐỐC  
*Nguyễn Tuấn Nam*



## 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>36,342,686,306</b>	<b>46,791,484,553</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>5</b>	<b>10,962,104,699</b>	<b>17,928,669,675</b>
1. Tiền	111	5	10,962,104,699	14,928,669,675
2. Các khoản tương đương tiền	112	6	0	3,000,000,000
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>0</b>	<b>9,060,000,000</b>
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		0	9,060,000,000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>21,476,174,118</b>	<b>15,018,854,582</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	13,070,709,799	15,132,155,807
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		56,532,001	129,925,600
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	8	8,908,019,800	286,019,120
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	9	(559,087,482)	(529,245,945)
8. Tài sản Thiếu chờ xử lý	138		0	0
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>10</b>	<b>3,347,450,825</b>	<b>4,771,125,483</b>
1. Hàng tồn kho	141	10	5,289,906,993	7,480,391,037
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1,942,456,168)	(2,709,265,554)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>556,956,664</b>	<b>12,834,813</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		207,698,878	
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		349,257,786	12,834,813
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>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>21,267,621,195</b>	<b>1,191,588,447</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		0	0
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		0	0
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		0	0
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		0	0
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		0	0

6. Phải thu dài hạn khác	216		0	0
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		0	0
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>	<b>11</b>	<b>5,147,560,097</b>	<b>77,059,948</b>
<b>1. Tài sản cố định hữu hình</b>	<b>221</b>	<b>11</b>	<b>5,147,560,097</b>	<b>77,059,948</b>
- Nguyên giá	222	11	8,253,565,440	2,910,743,153
- Giá trị hao mòn lũy kế	223	11	(3,106,005,343)	(2,833,683,205)
<b>2. Tài sản cố định thuê tài chính</b>	<b>224</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>0</b>	<b>0</b>
- Nguyên giá	228		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		0	0
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
- Nguyên giá	231		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		0	0
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		0	0
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		0	0
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>15,000,000,000</b>	<b>1,000,000,000</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251	13	14,000,000,000	0
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		0	0
3. Đầu tư dài hạn khác	253	13	1,000,000,000	1,000,000,000
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>12</b>	<b>1,120,061,098</b>	<b>114,528,499</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12	1,120,061,098	114,528,499
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		0	0
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		0	0
4. Tài sản dài hạn khác	268		0	0
5. Lợi thế thương mại	269		0	0
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>57,610,307,501</b>	<b>47,983,073,000</b>
<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>20,647,284,601</b>	<b>12,721,050,445</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>16,692,542,333</b>	<b>12,721,050,445</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	9,811,889,767	3,588,771,026
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		48,907,634	715,221,118
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	15	111,289,047	830,574,877
4. Phải trả người lao động	314		1,477,434,000	3,925,639,220
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		4,536,074,283	162,519,200
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	818		0	0
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	16	516,843,978	3,308,221,380
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		190,103,624	190,103,624
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>3,954,742,268</b>	<b>0</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331		0	0
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		0	0
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		0	0
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		0	0
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		0	0
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		0	0
7. Phải trả dài hạn khác	337		0	0
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		3,954,742,268	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
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>36,963,022,900</b>	<b>35,262,022,555</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>16</b>	<b>36,963,022,900</b>	<b>35,262,022,555</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	17	18,600,000,000	18,600,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		18,600,000,000	18,600,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		0	0
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		0	0
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	17	(726,105,307)	(726,105,307)
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	17	2,633,994,225	2,633,994,225
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		0	0
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	17	741,277,519	741,277,519
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	17c	15,713,856,463	14,012,856,118
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		14,012,856,118	11,998,431,352
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1,701,000,345	2,014,424,766
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		0	0
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		0	0
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

1. Nguồn kinh phí	#31		0	0
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		0	0
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>57,610,307,501</b>	<b>47,983,073,000</b>

LẬP BIỂU



Ngô Thị Hương Giang

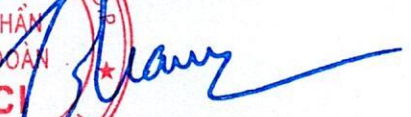
KẾ TOÁN TRƯỞNG



Đỗ Thị Thơm



TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Tuấn Nam

**CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ECI**

Địa chỉ: Số 45 Hàng Chuối, Phường Phạm Đình Hổ, Quận Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội

Tel: 04.39728395 Fax: 04.39728395

Báo cáo tài chính

Quý 3 năm 2022

Mẫu số B02a - DN

(Ban hành theo thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ trưởng BTC)

**DN - BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH - QUÝ**

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý III năm 2022	Quý III năm 2021	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	18	15,532,394,015	18,415,763,114	39,930,355,515	55,581,470,117
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	19	104,148,121	0	152,932,441	39,726,600
<b>3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)</b>	<b>10</b>		<b>15,428,245,894</b>	<b>18,415,763,114</b>	<b>39,777,423,074</b>	<b>55,541,743,517</b>
4. Giá vốn hàng bán	11	20	11,872,738,104	13,449,105,998	28,940,979,824	39,380,760,253
<b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)</b>	<b>20</b>		<b>3,555,507,790</b>	<b>4,966,657,116</b>	<b>10,836,443,250</b>	<b>16,160,983,264</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	21	3,914,257	26,309,799	86,628,311	313,313,575
7. Chi phí tài chính	22	22	41,075,145	0	41,075,145	0
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23	22	41,075,145	0	41,075,145	0
8. Phần lãi lỗ trong công ty liên doanh liên kết			0	0	0	0
9. Chi phí bán hàng	25	23a	1,781,419,190	2,511,380,534	5,352,073,275	8,283,475,280
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	23b	1,193,659,077	1,322,241,964	3,390,285,938	4,027,097,793
<b>11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)+24-(25+26)}</b>	<b>30</b>		<b>543,268,635</b>	<b>1,159,344,417</b>	<b>2,139,637,203</b>	<b>4,163,723,766</b>
12. Thu nhập khác	31		0	0	0	909,091
13. Chi phí khác	32		45,621	43,349	45,621	43,349
<b>14. Lợi nhuận khác(40=31-32)</b>	<b>40</b>		<b>(45,621)</b>	<b>(43,349)</b>	<b>(45,621)</b>	<b>865,742</b>
<b>15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)</b>	<b>50</b>		<b>543,223,014</b>	<b>1,159,301,068</b>	<b>2,139,591,582</b>	<b>4,164,589,508</b>
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	24	108,644,603	231,860,214	438,591,237	845,410,082
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		0	0	0	0
<b>18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)</b>	<b>60</b>	<b>25</b>	<b>434,578,411</b>	<b>927,440,854</b>	<b>1,701,000,345</b>	<b>3,319,179,426</b>
18.1 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ			0	0	0	0
18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát			0	0	0	0
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	70	25	247	527	966	1,886
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		0	0	0	0

LẬP BIỂU

Ngô Thị Hương Giang

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Đỗ Thị Thơm



Nguyễn Tuấn Nam

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

(Theo phương pháp gián tiếp)

	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm 2022 VND	Lũy kế từ đầu năm 2021 VND
<b>I.</b>	<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1.	<b>Lợi nhuận trước thuế</b>	01		<b>2,139,591,582</b>	<b>4,164,589,508</b>
2.	<b>Điều chỉnh cho các khoản</b>				
-	Khấu hao Tài sản cố định	02	11	272,322,138	45,920,914
-	Các khoản dự phòng	03		(736,967,849)	217,452,024
-	Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
-	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	0	(86,628,311)	(313,313,773)
-	Chi phí lãi vay	06		41,075,145	-
-	Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3.	<b>Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>		<b>1,629,392,705</b>	<b>4,114,648,673</b>
-	Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(6,999,962,128)	(19,635,497,632)
-	Tăng, giảm hàng tồn kho	10	10	2,190,484,044	(1,494,096,341)
-	Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		6,878,881,338	12,382,279,496
-	Tăng, giảm chi phí trả trước	12	12	(1,213,231,477)	(212,726,070)
-	Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
-	Tiền lãi vay đã trả	14		(41,075,145)	-
-	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	14	(530,155,487)	(259,461,821)
-	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	23,000,000
-	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		-	(3,000,000)
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>1,914,333,850</b>	<b>(5,084,853,695)</b>
<b>II.</b>	<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1	Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21		(5,342,822,287)	(63,690,909)
2	Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22		-	909,091
3	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(2,200,000,000)	(4,060,000,000)
4	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24		11,260,000,000	6,000,000,000
5	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(14,000,000,000)	-
6	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
2	Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22		-	-
4	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
5	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	8a; 20	263,006,393	542,858,978
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(10,019,815,894)</b>	<b>2,420,077,160</b>
<b>III.</b>	<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1.	Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		-	-
2.	Tiền trả lại VG cho các CSH, mua lại CP của DN đã PH	32		-	-
3.	Tiền thu từ đi vay	33		4,038,000,000	-
4.	Tiền trả nợ gốc vay	34		(83,257,732)	-
5.	Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
2.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	15	(2,815,825,200)	(527,967,225)
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>1,138,917,068</b>	<b>(527,967,225)</b>
	<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>50</b>		<b>(6,966,564,976)</b>	<b>(3,192,743,760)</b>
	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5; 6	17,928,669,675	12,316,763,935
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
	<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>	<b>5; 6</b>	<b>10,962,104,699</b>	<b>9,124,020,175</b>

LẬP BIỂU

Ngô Thị Hương Giang

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Đỗ Thị Thơm



TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Tuấn Nam



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành  
và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Mẫu số B 09 - DN  
Ban hành theo TT số 200/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

### 1. Đặc điểm hoạt động

#### 1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Tập đoàn ECI (tiền thân là Công ty Cổ phần Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục) (sau đây gọi tắt là "Công ty"). Công ty Cổ phần Bản đồ và Tranh ảnh giáo dục được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Bản đồ - Tranh ảnh Giáo khoa thuộc Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam theo Quyết định số 3286/QĐ-BGDĐT ngày 30/06/2006 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục và Đào tạo. 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 0102137109 ngày 02/01/2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp, 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 4 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 06/05/2022, đổi tên Công ty Cổ phần Bản đồ và Tranh ảnh giáo dục thành tên Công ty Cổ phần Tập đoàn ECI.

Công ty đã thực hiện niêm yết cổ phiếu tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội vào ngày 25/5/2009 với mã chứng khoán là ECI.

#### 1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Sản xuất kinh doanh và thương mại.

#### 1.3. Ngành nghề kinh doanh

- In ấn, biên soạn, in và phát hành bản đồ, tranh ảnh giáo dục, sách giáo dục, băng đĩa CDROM giáo dục, sách điện tử;
- Sản xuất và kinh doanh thiết bị giáo dục phục vụ việc giảng dạy, học tập cho các ngành học, bậc học thuộc hệ thống giáo dục quốc dân (giáo dục mầm non, giáo dục phổ thông, giáo dục nghề nghiệp, giáo dục đại học) và phục vụ nhu cầu phát triển kinh tế - xã hội (Trừ loại Nhà nước cấm);
- Kinh doanh các xuất bản phẩm được phép lưu hành (Trừ loại Nhà nước cấm);
- Sản xuất và kinh doanh thiết bị dạy nghề, thiết bị văn phòng, văn phòng phẩm, nguyên liệu, vật tư phục vụ sản xuất thiết bị giáo dục;
- Thiết kế, tạo mẫu, chế bản điện tử các sản phẩm trong lĩnh vực giáo dục (Không bao gồm dịch vụ thiết kế công trình);
- Kinh doanh thiết bị điện tử, tin học phục vụ dạy và học trong nhà trường;
- Kinh doanh nguyên vật liệu, thiết bị ngành in;
- Môi giới thương mại và quảng cáo thương mại

#### 1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

Hiện tại công ty là đơn vị độc lập duy nhất, không có Công ty con, Công ty liên kết hay Chi nhánh nào.

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

Niên độ kế toán bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

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

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

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

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực Kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.

Hình thức kế toán: Nhật ký chung.

### **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, tiền đang chuyển và các khoản tương đương tiền.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn 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 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 thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

#### **4.3 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 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 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.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/8/2019 của Bộ Tài chính.

#### **4.4 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

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)***(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)*

chấn 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. Mức khấu hao được xác định căn cứ vào nguyên giá và 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>
Nhà cửa, vật kiến trúc	6
Phương tiện vận tải	6
Thiết bị dụng cụ quản lý	1,5

**4.5 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:

- Chi phí tem chống lậu, bìa nhựa phân bỗ theo số lượng sản phẩm hoàn thành nhập kho.
- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bỗ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 18 tháng.
- 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 bỗ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

**4.6 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, nội bộ.

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 vào kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

**4.7 Dự phòng phải trả**

Dự phòng nợ phải trả là nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) của Công ty phát sinh từ các sự kiện đã qua và có khả năng làm giảm sút lợi ích kinh tế của Công ty do việc thanh toán khoản nợ đó. Các khoản dự phòng được ghi nhận khi nghĩa vụ nợ được ước tính một cách đáng tin cậy.

**4.8 Vốn chủ sở hữu**

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

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Điều lệ Công ty hoặc theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Cổ tức, lợi nhuận trả cho cổ đông góp vốn 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**

- 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 niên độ 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 cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn.
- 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 Các khoản giảm trừ doanh thu**

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính được xem là sự kiện cần điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo.

**4.11 Giá vốn hàng bán**

Giá vốn và khoản doanh thu tương ứng được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp.

Các khoản giảm giá vốn trong kỳ bao gồm hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho, trị giá hàng bán bị trả lại nhập kho, chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán nhận được sau khi hàng mua đã tiêu thụ,...

**4.12 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp**

Chi phí bán hàng được ghi nhận trong kỳ là các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi nhận là các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

**4.13 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại**

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

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

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.

### **4.14 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 ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng 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 bao gồm 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.

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

- Thuế GTGT: Áp dụng mức thuế suất 10% đối với hoạt động bán nẹp treo bàn đồ, 5% đối với hoạt động bán sách tranh và thiết bị giáo dục, hoạt động bán bản đồ, atlas, tranh ảnh giáo dục đĩa CD- Rom phục vụ cho giáo dục không chịu thuế.
- 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.

### **4.16 Các bên liên quan**

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng 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.

Đơn vị tính: VND

## **5. Tiền**

	<b>30/09/2022</b>	<b>01/01/2022</b>
Tiền mặt	249,643,343	264,705,000
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	10,712,461,356	14,663,964,675
Tiền đang chuyển	-	-
<b>Cộng</b>	<b><u>10,962,104,699</u></b>	<b><u>14,928,669,675</u></b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**6. Các khoản tương đương tiền**

	31/03/2021	01/01/2021
Tiền gửi có kỳ hạn	-	3,000,000,000
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>3,000,000,000</b>

**7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	30/09/2022	01/01/2022
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Hà Nội	1,853,229,640	834,551,480
Công ty CP Sách giáo dục tại TP HCM	626,682,795	4,211,062,035
Công ty Cổ phần Sách và Văn hóa phẩm Quảng Lợi	644,866,620	974,226,413
Các đối tượng khác	9,945,930,744	9,112,315,879
<b>Cộng</b>	<b>13,070,709,799</b>	<b>15,132,155,807</b>

**Trong đó: Phải thu của khách hàng là các bên liên quan**

	30/09/2022	01/01/2022
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Cửu Long	358,060,800	1,070,327,600
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục miền Nam	456,864,000	13,248,000
Công ty Cổ phần Mĩ thuật và Truyền thông	109,343,200	608,218,940
Công ty CP Sách giáo dục tại TP HCM	626,683,795	4,211,062,035
Công ty cổ phần Phát hành sách giáo dục	213,353,480	501,706,970
Các đối tượng khác	1,096,910,904	70,962,561
<b>Cộng</b>	<b>2,861,216,179</b>	<b>6,475,526,106</b>

**8. Phải thu khác**

**a. Ngắn hạn**

	30/09/2022	01/01/2022
--	------------	------------

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	8,788,128,800	-	-	-
Lãi dự thu	-	-	176,378,082	-
Phải thu thuế TNCN	89,891,000	-	109,641,038	-
Đặt cọc				
Phải thu khác		-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>8,878,019,800</b>	<b>-</b>	<b>286,019,120</b>	<b>-</b>

**9. Dự phòng phải thu khó đòi****a. Ngắn hạn**

	30/09/2022	01/01/2022
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn	559,087,482	529,245,945
- Từ 3 năm trở lên	157,417,972	155,592,452
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	-	-
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	166,871,871	229,171,501
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	234,797,639	144,481,992
<b>Cộng</b>	<b>559,087,482</b>	<b>529,245,945</b>

(\*) Công ty đánh giá giá trị có thể thu hồi căn cứ vào mức dự phòng cần trích lập theo hướng dẫn của Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019.

**10. Hàng tồn kho**

	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	-	-	-	-
Nguyên liệu, vật liệu	323,742,935	-	90,138,430	-
Công cụ, dụng cụ	-	-	-	-
Chi phí SX, KD dở dang	-	-	-	-
Thành phẩm	3,334,304,702	1,463,962,108	3,419,201,876	1,834,466,010
Hàng hóa	1,631,859,356	478,494,060	3,971,050,731	874,799,544
Hàng gửi bán	-	-	-	-
Hàng hóa kho bảo thuế	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>5,289,906,993</b>	<b>1,942,456,168</b>	<b>7,480,391,037</b>	<b>2,709,265,554</b>

- Hiện nay, Công ty chưa có kế hoạch thanh lý đối với các mặt hàng ứ đọng, khó tiêu thụ.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

- Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/06/2022 là 0.

**11. Tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa, vật kiến trúc	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
<b>Nguyên giá</b>				
Số đầu năm	342,503,748	2,168,929,700	399,309,705	2,910,743,153
Tăng trong năm	-	5,342,822,287	-	5,342,822,287
Giảm trong năm	-	-	-	-
<b>Số cuối năm</b>	<b>342,503,748</b>	<b>7,511,751,987</b>	<b>399,309,705</b>	<b>8,253,565,440</b>
<b>Khấu hao</b>				
Số đầu năm	342,503,748	2,168,929,700	322,249,757	2,833,683,205
Khấu hao trong năm	-	222,617,595	49,704,543	272,322,138
Tăng khác	-	-	-	-
Chuyển sang BĐS đầu tư	-	-	-	-
T/lý, nhượng bán	-	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-	-
<b>Số cuối năm</b>	<b>342,503,748</b>	<b>2,391,547,295</b>	<b>371,954,300</b>	<b>3,106,005,343</b>
<b>Giá trị còn lại</b>				
Số đầu năm	-	-	77,059,948	77,059,948
<b>Số cuối năm</b>	<b>-</b>	<b>5,120,204,692</b>	<b>27,355,405</b>	<b>5,147,560,097</b>

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay là 0 đồng.
  - Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/09/2022 là 2.811.334.062 đồng.
- Nguyên giá của TSCĐ hữu hình chờ thanh lý là 0 đồng.
- Các cam kết về việc mua lại TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai: Không có.

**12. Chi phí trả trước**

**12.1 Chi phí trả trước ngắn hạn**

	30/09/2022	01/01/2022
Công cụ , dụng cụ chờ phân bổ	52,098,176	-



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)***(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)*

Phí bảo hiểm	8,024,702	
Chi phí thuê kho	147,576,000	
<b>Cộng</b>	<b>207,698,878</b>	<b>-</b>
<b>12.2 Chi phí trả trước dài hạn</b>		
	<b>30/09/2022</b>	<b>01/01/2022</b>
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	113,910,595	42,214,348
Tem chống In lậu, thẻ cào, bìa nhựa	889,801,221	54,151
Các khoản khác	116,349,282	72,260,000
<b>Cộng</b>	<b>1,120,061,098</b>	<b>114,528,499</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**13. Đầu tư tài chính dài hạn**

	30/9/2021		1/1/2021			
Tình hình hoạt động	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Đầu tư vào công ty con		14,000,000,000	-	-	14,000,000,000	-
Công ty CP Bán đồ và Tranh ảnh giáo dục ECI		14,000,000,000	-	-	14,000,000,000	-
Đầu tư vào đơn vị khác						
Công ty CP Đầu tư Xuất bản - TBGD Việt Nam	100,000	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000	-
		1,000,000,000	-	-	1,000,000,000	-
<b>Cộng</b>		<b>15,000,000,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15,000,000,000</b>	<b>-</b>

Cổ phiếu của Công ty Cổ phần Đầu tư Xuất bản - TBGD Việt Nam chưa được niêm yết tại các Sở Giao dịch chứng khoán và công ty không có nguồn dữ liệu đáng tin cậy về thị giá của cổ phiếu này. Vì thế, công ty không xác định được giá trị hợp lý của khoản đầu tư; giá trị của khoản đầu tư này tạm thời được ghi bằng giá gốc và không trích lập dự phòng.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### 14. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/09/2022	01/01/2022
Công ty TNHH MTV In Quân đội 2	1,164,820,960	46,380,000
Xí nghiệp Bàn đồ 1	2,141,137,875	826,201,593
Công ty TNHH Thiết kế và Quảng cáo Hướng Nam	808,925,000	46,666,050
Công ty TNHH Thiết bị giáo dục Đông Á	3,124,440,197	1,556,449,487
Các đối tượng khác	2,572,565,735	1,113,073,896
<b>Cộng</b>	<b>9,811,889,767</b>	<b>3,588,771,026</b>

Trong đó: Phải trả người bán là các bên liên quan

	Mối quan hệ	30/09/2022	01/01/2022
Công ty Cổ phần Sách và TBTH TP. HCM	Chung công ty đầu tư	-	455,296,060
Các đối tượng khác	Chung công ty đầu tư	1,976,278,000	-
<b>Cộng</b>		<b>1,976,278,000</b>	<b>455,296,060</b>

### 15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	Số cuối năm
Thuế giá trị gia tăng	-	-	-	-
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	-	-	-
Thuế môn bài	-	3,000,000	3,000,000	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	200,208,853	438,591,237	530,155,487	108,644,603
Thuế thu nhập cá nhân	374,913,785	501,235,850	873,505,191	2,644,444
Thuế tài nguyên	-	-	-	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	255,452,239	151,179,842	406,632,081	-
Các loại thuế khác	-	-	-	-
Phí và lệ phí	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>830,574,877</b>	<b>1,094,006,929</b>	<b>1,813,292,759</b>	<b>111,289,047</b>

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

### 16. Phải trả ngắn hạn khác

	30/09/2022	01/01/2022
--	------------	------------

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Kinh phí công đoàn	268,171,101	233,440,943
Thù lao HĐQT, BKS	60,390,000	66,389,001
Thuế TNCN thu thừa	174,890,933	188,233,325
Tài sản thừa chờ giải quyết	9,059,033	
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	2,605,610	2,818,430,810
Phải trả khác	1,727,301	1,727,301
<b>Cộng</b>	<b>516,843,978</b>	<b>3,308,221,380</b>

**17. Vốn chủ sở hữu**

**a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại 01/01/2021	18,600,000,000	(726,105,307)	2,633,994,225	741,277,519	12,526,431,352	33,775,597,789
Tăng trong năm	-	-	-	-	4,830,424,766	4,830,424,766
Giảm trong năm	-	-	-	-	3,344,000,000	3,344,000,000
<b>Số dư tại 31/12/2021</b>	<b>18,600,000,000</b>	<b>(726,105,307)</b>	<b>2,633,994,225</b>	<b>741,277,519</b>	<b>14,012,856,118</b>	<b>35,262,022,555</b>
Số dư tại 01/01/2022	18,600,000,000	(726,105,307)	2,633,994,225	741,277,519	14,012,856,118	35,262,022,555
Tăng trong năm	-	-	-	-	1,701,000,345	1,701,000,345
Giảm trong năm	-	-	-	-	-	-
<b>Số dư tại 30/09/2022</b>	<b>18,600,000,000</b>	<b>(726,105,307)</b>	<b>2,633,994,225</b>	<b>741,277,519</b>	<b>15,713,856,463</b>	<b>36,963,022,900</b>

**b. Cổ phiếu**

	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1,860,000	1,860,000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	1,860,000	1,860,000
- Cổ phiếu phổ thông	1,860,000	1,860,000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	100,000	100,000
- Cổ phiếu phổ thông	100,000	100,000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1,760,000	1,760,000
- Cổ phiếu phổ thông	1,760,000	1,760,000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

**c. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối**

	30/09/2022	01/01/2022
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	14,012,856,118	12,526,431,352

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm này	1,701,000,345	4,830,424,766
Phân phối lợi nhuận	-	3,344,000,000
- Phân phối lợi nhuận năm trước	-	3,344,000,000
+ Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-
+ Chia cổ tức	-	3,344,000,000
- Tạm phân phối lợi nhuận năm này	-	-
+ Trích quỹ KTQL, quỹ khen thưởng Ban điều hành	-	-
+ Chia cổ tức cho các cổ đông	-	-
<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ</b>	<b>15,713,856,463</b>	<b>14,012,856,118</b>

### 18. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý III năm 2022	Quý III năm 2021
Doanh thu bán sách tham khảo		
Doanh thu bản đồ, tranh ảnh giáo dục	10,134,280,621	9,634,500,780
Doanh thu phim, băng đĩa	-	-
Doanh thu thiết bị giáo dục	5,398,113,394	8,781,262,334
Doanh thu khác	-	-
<b>Cộng</b>	<b>15,532,394,015</b>	<b>18,415,763,114</b>

### 19. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý III năm 2022	Quý III năm 2021
Chiết khấu thương mại		
Giảm giá hàng bán		
Hàng bán bị trả lại	104,148,121	-
<b>Cộng</b>	<b>104,148,121</b>	<b>-</b>

### 20. Giá vốn hàng bán

	Quý III năm 2022	Quý III năm 2021
Giá vốn sách tham khảo		
Giá vốn bản đồ, tranh ảnh giáo dục	7,531,490,466	6,386,300,517
Giá vốn phim, băng đĩa		
Giá vốn thiết bị giáo dục	4,341,247,638	7,062,805,481
Giá vốn khác	-	-

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Cộng	<u>11,872,738,104</u>	<u>13,449,105,998</u>
<b>21. Doanh thu hoạt động tài chính</b>		
	<b>Quý III năm 2022</b>	<b>Quý III năm 2021</b>
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	3,914,257	26,309,799
Cộng	<u>3,914,257</u>	<u>26,309,799</u>
<b>22. Chi phí tài chính</b>		
	<b>Quý III năm 2022</b>	<b>Quý III năm 2021</b>
Chi phí lãi vay	41,075,145	
Cộng	<u>41,075,145</u>	<u>-</u>
<b>23. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp</b>		
<b>a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ</b>		
	<b>Quý III năm 2022</b>	<b>Quý III năm 2021</b>
Tiền lương nhân viên bán hàng	473,950,570	980,169,239
Chi phí bốc xếp vận chuyển	129,638,566	303,732,471
Chi phí hoa hồng môi giới	690,372,800	1,038,277,082
Chi phí thuê kho, thuê văn phòng	179,116,911	63,081,818
Các khoản khác	308,340,343	126,119,924
Cộng	<u>1,781,419,190</u>	<u>2,511,380,534</u>
<b>b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ</b>		
	<b>Quý III năm 2022</b>	<b>Quý III năm 2021</b>
Dự phòng nợ phải thu khó đòi		
Tiền lương	414,052,934	705,051,219
Chi phí thuê nhà	31,540,910	63,081,818
Chi phí khác	748,065,233	554,108,927

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

<b>Cộng</b>	<b>1,193,659,077</b>	<b>1,322,241,964</b>
-------------	----------------------	----------------------

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

	Quý III năm 2022	Quý III năm 2021
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	543,223,014	1,159,301,068
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	-	-
- Điều chỉnh tăng	-	-
+ Chi phí không hợp lệ	-	-
+ Thù lao HĐQT, BKS không điều hành	-	-
+ Tiền phạt vi phạm thuế:	-	-
- Điều chỉnh giảm	-	-
Tổng thu nhập chịu thuế	543,223,014	1,159,301,068
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>108,644,603</b>	<b>231,860,214</b>
<i>Trong đó:</i>		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	108,644,603	231,860,214
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	-	-
<b>Số liệu KQKD</b>	<b>108,644,603</b>	<b>231,860,214</b>

**25. Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

	Quý III năm 2022	Quý III năm 2021
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	434,578,411	927,440,854
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	-
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)	-	-
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	434,578,411	927,440,854
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	1,760,000	1,760,000
<b>Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu (*)</b>	<b>247</b>	<b>527</b>

**26. Báo cáo bộ phận**

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác.

Căn cứ vào thực tế hoạt động tại Công ty, Ban Giám đốc đánh giá rằng các lĩnh vực kinh doanh cũng như các môi trường kinh tế cụ thể theo khu vực địa lý không có sự khác biệt trong việc gánh chịu rủi ro và lợi ích kinh tế. Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh duy nhất là sản xuất và kinh doanh bản đồ và tranh ảnh Giáo dục và một bộ phận địa lý chính là Việt Nam.

### 27. Quản lý rủi ro

#### a. Quản lý rủi ro vốn

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

#### b. Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường về giá, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

**Quản lý rủi ro thị trường:** Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn giá.

##### *Quản lý rủi ro về giá*

Chi phí in ấn và chi phí nguyên liệu chiếm phần lớn trong giá thành thành phẩm nên Công ty chịu rủi ro về giá phí in ấn và giá nguyên vật liệu. Công ty quản lý rủi ro về chi phí in ấn thông qua việc tìm kiếm nhà cung cấp với phí dịch vụ thấp nhất, tập trung số lượng in lớn trên bản in và ký hợp đồng nguyên tắc từ đầu năm để giảm chi phí. Đối với nguyên vật liệu, Công ty lựa chọn những đối tác tin cậy lâu năm và luôn yêu cầu được cung cấp những biến động về giá kịp thời nhất. Ngoài ra, Công ty còn so sánh mức giá giữa các nhà cung cấp để đảm bảo mua nguyên vật liệu chất lượng nhưng với mức giá hợp lý nhất.

##### *Quản lý rủi ro tín dụng*

Khách hàng chủ yếu của Công ty là các công ty sách, các trường học, các Sở, phòng giáo dục đào tạo, các đơn vị thuộc Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam. Đây là các khách hàng truyền thống, phát sinh giao dịch thường xuyên, thanh toán công nợ kịp thời nên Ban Giám đốc Công ty cho rằng Công ty không có rủi ro tín dụng trọng yếu với khách hàng.

##### *Quản lý rủi ro thanh khoản*

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

30/09/2022	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	9,811,889,767	-	9,811,889,767
Chi phí phải trả	4,536,074,283	-	4,536,074,283
Phải trả khác	516,843,978	-	516,843,978
<b>Cộng</b>	<b>14,864,808,028</b>	<b>-</b>	<b>14,864,808,028</b>



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

01/01/2022	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	3,588,771,026	-	3,588,771,026
Phải trả khác	3,308,221,380	-	3,308,221,380
<b>Cộng</b>	<b>7,059,511,606</b>	<b>-</b>	<b>7,059,511,606</b>

Ban Giám đốc cho rằng Công ty hầu như không có rủi ro thanh toán và tin tưởng rằng công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Tổng hợp các tài sản tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

30/09/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	9,095,245,912	-	9,095,245,912
Phải thu khách hàng	35,918,079,323	-	35,918,079,323
Phải thu khác	222,853,374	-	222,853,374
<b>Cộng</b>	<b>53,236,178,609</b>	<b>-</b>	<b>53,236,178,609</b>

01/01/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	17,449,515,218	-	17,449,515,218
Phải thu khách hàng	14,668,269,266	-	14,668,269,266
Phải thu khác	222,358,379	-	222,358,379
<b>Cộng</b>	<b>32,340,142,863</b>	<b>-</b>	<b>32,340,142,863</b>

30/09/2022	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	10,962,104,699	-	10,962,104,699
Phải thu khách hàng	12,511,622,317	-	12,511,622,317
Phải thu khác	8,878,019,800	-	8,878,019,800
<b>Cộng</b>	<b>32,351,746,816</b>	<b>-</b>	<b>32,351,746,816</b>

01/01/2022	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	17,928,669,675	-	17,928,669,675
Phải thu khách hàng	14,602,909,862	-	14,602,909,862
Phải thu khác	286,019,120	-	286,019,120
<b>Cộng</b>	<b>32,817,598,657</b>	<b>-</b>	<b>32,817,598,657</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**28. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán**

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

**29. Thông tin về các bên liên quan****a. Các bên liên quan**

		Mối quan hệ	
Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam		Công ty đầu tư	
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội		Công ty đầu tư	
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Cần Thơ		Công ty đầu tư	
Công ty Cổ phần Sách Giáo dục tại TP Hà Nội		Chung Công ty đầu tư	
Công ty CP Sách và TBTH TP. Hồ Chí Minh		Chung Công ty đầu tư	
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội		Chung Công ty đầu tư	
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh		Chung Công ty đầu tư	
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Đà Nẵng		Chung Công ty đầu tư	
Công ty Cổ phần Mỹ thuật và Truyền thông		Chung Công ty đầu tư	
Công ty CP Sách và TBGD Miền Trung		Chung Công ty đầu tư	
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục miền Bắc		Chung Công ty đầu tư	
<b>Số dư với các bên liên quan</b>			
		<b>Khoản mục</b>	<b>30/09/2022</b>
			<b>01/01/2022</b>
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	Phải thu	444,780,800	-
Công ty Cổ phần sách giáo dục tại TP HCM	Phải thu	626,683,795	4,211,062,035
Công ty cổ phần Mỹ thuật và truyền thông	Phải thu	109,343,200	608,218,940
Công ty CP Phát hành sách giáo dục	Phải thu	213,353,480	501,706,970
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Phải trả	1,915,528,000	-
Công ty cổ phần Sách và TBTH TP. HCM	Phải trả		455,296,060

**b. Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan phát sinh trong kỳ**

		30/9/2022	30/9/2021
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	Bán bản đồ, tranh ảnh	1,637,038,400	3,382,704,000
Công ty cổ phần Sách Giáo Dục tại TP. Hồ Chí Minh	Bán bản đồ, tranh ảnh	2,204,288,000	5,997,540,080
Công ty Cổ phần Học liệu	Bán bản đồ, tranh ảnh	99,200,000	19,840,000
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị trường học TP. HCM	Bán bản đồ, tranh ảnh	1,215,218,400	427,206,400
Công ty cổ phần Mỹ thuật và truyền thông	Bán bản đồ, tranh ảnh	283,343,200	372,697,600
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục miền Nam	Bán bản đồ, tranh ảnh	1,079,385,600	405,132,800
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Phí quản lý xuất bản	2,450,114,000	584,682,100
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị trường học TP. HCM	Mua thiết bị Giáo dục	930,190,082	1,639,281,040

**c. Thù lao Hội đồng quản trị và lương Ban Tổng Giám đốc**

	Đến 30/9/2022	Đến 30/9/2021
Thù lao của Hội đồng quản trị và BKS	106,900,000	203,000,000

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Tiền lương của Ban Tổng Giám đốc

1,345,683,725

1,093,503,998

**30. Số liệu so sánh**

Là số liệu trong báo cáo tài chính của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 đã được kiểm toán bởi AAC. Một số chỉ tiêu so sánh trên Báo cáo tài chính đã được phân loại lại nhằm đảm bảo tính chất so sánh với các số liệu năm nay, phù hợp với quy định về lập Báo cáo tài chính tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp.



**Tổng Giám đốc**

**Nguyễn Tuấn Nam**

Hà Nội, ngày 17 tháng 10 năm 2022

**Kế toán trưởng**

**Đỗ Thị Thơm**

**Người lập biểu**

**Ngô Thị Hương Giang**