

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ECI

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 30/09/2022



MỤC LỤC	Trang
Báo cáo tài chính hợp nhất	
• Bảng cân đối kế toán hợp nhất	3 - 4
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	5
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	6 - 7
• Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	8 - 28

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022

Mẫu số B 01-DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

	Mã	Thuyết	30/09/2022	01/01/2022
TÀI SẢN	số	minh	VND	VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		53,841,533,531	46,791,484,553
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	28,490,951,924	17,928,669,675
1. Tiền	111		28,490,951,924	14,928,669,675
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	3,000,000,000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	9,060,000,000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	9,060,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		21,446,174,118	15,018,854,582
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	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 về cho vay ngắn hạn	135		-	-
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	7	8,878,019,800	286,019,120
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	8	(559,087,482)	(529,245,945)
IV. Hàng tồn kho	140	9	3,347,450,825	4,771,125,483
1. Hàng tồn kho	141		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)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		556,956,664	12,834,813
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.a	207,698,878	-
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		349,257,786	12,834,813
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		7,267,621,195	1,191,588,447
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
II. Tài sản cố định	220		5,147,560,097	77,059,948
1. Tài sản cố định hữu hình	221	10	5,147,560,097	77,059,948
- Nguyên giá	222		8,253,565,440	2,910,743,153
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(3,106,005,343)	(2,833,683,205)
2. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
- Nguyên giá	228		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		1,000,000,000	1,000,000,000
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	13	1,000,000,000	1,000,000,000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		1,120,061,098	114,528,499
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12.b	1,120,061,098	114,528,499
2. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		61,109,154,726	47,983,073,000

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022

	Mã	Thuyết	30/09/2022	01/01/2022
NGUỒN VỐN	số	minh	VND	VND
C. Nợ phải trả	300		20,647,284,601	12,721,050,445
I. Nợ ngắn hạn	310		16,692,542,333	12,721,050,445
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 khác 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	16	4,536,074,283	162,519,200
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	17	516,843,978	3,308,221,380
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		-	-
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		190,103,624	190,103,624
II. Nợ dài hạn	330		3,954,742,268	-
1. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	18	3,954,742,268	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		40,461,870,125	35,262,022,555
I. Vốn chủ sở hữu	410	22	40,461,870,125	35,262,022,555
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	19	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		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Cổ phiếu quỹ	415	19	(726,105,307)	(726,105,307)
2. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	19	2,633,994,225	2,633,994,225
3. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		741,277,519	741,277,519
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	19c	15,712,934,243	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		1,700,078,125	2,014,424,766
6. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429	20	3,499,769,445	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		61,109,154,726	47,983,073,000

Tổng Giám đốc

Kế toán trưởng

Người lập biểu

Nguyễn Tuấn Nam

Đỗ Thị Thơm

Ngô Thị Hương Giang

Hà Nội, ngày 18 tháng 10 năm 2022

Mẫu số B 02-DN/HN

Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3	
			Năm 2022	Năm 2021	Năm 2022	Năm 2021
			VND	VND	VND	VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	21	15,532,394,015	18,415,763,114	39,930,355,515	55,581,470,117
2. Các khoản giảm trừ	02	22	104,148,121	-	152,932,441	39,726,600
3. Doanh thu thuần về bán hàng và c.cấp dịch vụ	10	23	15,428,245,894	18,415,763,114	39,777,423,074	55,541,743,517
4. Giá vốn hàng bán	11	23	11,872,738,104	13,449,105,998	28,940,979,824	39,380,760,253
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ	20	20	3,555,507,790	4,966,657,116	10,836,443,250	16,160,983,264
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	3,916,482	26,309,799	86,630,536	313,313,575
7. Chi phí tài chính	22	25	41,075,145	-	41,075,145	-
Trong đó: Chi phí lãi vay	23	25	41,075,145	-	41,075,145	-
8. Lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, I.doanh	24	-	-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	25	26.a	1,781,419,190	2,511,380,534	5,352,073,275	8,283,475,280
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26.b	1,194,814,077	1,322,241,964	3,391,440,938	4,027,097,793
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	30	542,115,860	1,159,344,417	2,138,484,428	4,163,723,766
12. Thu nhập khác	31	-	-	-	-	909,091
13. Chi phí khác	32	-	45,621	43,349	45,621	43,349
14. Lợi nhuận khác	40	-	(45,621)	(43,349)	(45,621)	865,742
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	-	542,070,239	1,159,301,068	2,138,438,807	4,164,589,508
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	27	108,644,603	231,860,214	438,591,237	845,410,082
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	-	-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60	-	433,425,636	927,440,854	1,699,847,570	3,319,179,426
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61	28	433,656,191	-	1,700,078,125	-
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62	28	(230,555)	-	(230,555)	-
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	28	246	-	966	-
22. Lãi sử dụng trên cổ phiếu	71	28	246	-	966	-

Kế toán trưởng

Người lập biểu



Nguyễn Tuấn Nam

Đỗ Thị Thơm

Ngô Thị Hương Giang

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Mẫu số B 03-DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3	
			Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		2,138,438,807	4,164,589,508
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao Tài sản cố định	02	10	272,322,138	45,920,914
- Các khoản dự phòng	03		(736,967,849)	217,452,024
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(86,630,536)	(313,313,773)
- Chi phí lãi vay	06	25	41,075,145	-
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08		1,628,237,705	4,114,648,673
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(6,969,962,128)	(19,635,497,632)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	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		(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	15	(530,155,487)	(259,461,821)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	23,000,000
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-	(3,000,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		1,943,178,850	(5,084,853,695)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS dài hạn khác	21	10	(5,342,822,287)	(63,690,909)
2. Tiền thu từ TLY, 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		-	-
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		263,008,618	542,858,978
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		3,980,186,331	2,420,077,160

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3	
			Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		3,500,000,000	-
2. Tiền thu từ đi vay	33		4,038,000,000	-
3. Tiền trả nợ gốc vay	34		(83,257,732)	-
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(2,815,825,200)	(527,967,225)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		4,638,917,068	(527,967,225)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		10,562,282,249	(3,192,743,760)
Tiền và tương đương tiền tồn đầu kỳ	60	5	17,928,669,675	12,316,763,935
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền tồn cuối kỳ	70	5	28,490,951,924	9,124,020,175
			28,490,951,924	9,124,020,175



Tổng Giám đốc

Nguyễn Tuấn Nam

Hà Nội, ngày 18 tháng 10 năm 2022

Kế toán trưởng

Đỗ Thị Thơm

Người lập biểu

Ngô Thị Hương Giang

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Mẫu số B 09 – DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/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

Công ty con được hợp nhất: Công ty Cổ phần Bản đồ và Tranh ảnh giáo dục ECI

- Địa chỉ trụ sở chính: Số 45 Hàng Chuối, phường Phạm Đình Hồ, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội, Việt Nam
- Ngành nghề kinh doanh:
 - In ấn, sản xuất các sản phẩm khác từ giấy và bìa chưa được phân vào đâu;
 - Bán lẻ sách, báo, tạp chí văn phòng phẩm; bán lẻ băng đĩa âm thanh, hình ảnh; bán lẻ thiết bị, dụng cụ thể dục thể thao, bán lẻ trò chơi, đồ chơi khác trong các cửa hàng chuyên doanh;
 - Hoạt động xuất bản khác;
 - Giáo dục khác, dịch vụ hỗ trợ giáo dục,

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

- Bán buôn máy móc, thiết bị, linh kiện điện tử viễn thông; bán buôn đồ dùng khác cho gia đình
- Sản xuất giường, tủ bàn ghế; sản xuất linh kiện điện tử
- Dịch vụ và sản xuất khác chưa được phân vào đâu;
 - Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 80 %
 - Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 80 %

Công ty Cổ phần Bàn đồ và Tranh ảnh giáo dục ECI được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0110062619 ngày 15 tháng 7 năm 2022 của Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội.

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)

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 202/2014/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 Các nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất*****Cơ sở hợp nhất***

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Công ty con.

Công ty con

Công ty con là doanh nghiệp do Công ty kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của công ty này. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày Công ty bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Các Báo cáo tài chính của Công ty và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa Công ty mẹ và công ty con.

Việc thoái vốn của Công ty mẹ tại công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Nếu thoái vốn mà mất quyền kiểm soát thì các khoản lãi, lỗ phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Các số dư, giao dịch nội bộ và các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa Công ty mẹ và công ty con bị loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Công ty liên kết

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có những ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần lãi và lỗ của Công ty trong công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu từ ngày bắt đầu có ảnh hưởng đáng kể cho đến ngày ảnh hưởng đáng kể kết thúc. Nếu phần lợi ích của Công ty trong khoản lỗ của Công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị ghi sổ của khoản đầu tư bị

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

giảm tới không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ, trừ khi Công ty có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Giá trị lợi ích cổ đông không kiểm soát trong giá trị tài sản thuần của các Công ty con hợp nhất, gồm: Lợi ích cổ đông không kiểm soát tại ngày mua được xác định theo giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty con tại ngày mua; lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua đến đầu kỳ báo cáo và lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu phát sinh trong kỳ báo cáo. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty, được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con và được trình bày là một chỉ tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

4.2 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.

4.3 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 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.

4.4 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 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

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

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.

4.5 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. 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

4.6 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:

- Chi phí tem chống lậu, bì nhựa phân bổ theo số lượng sản phẩm hoàn thành nhập kho.
- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ 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 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, 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

4.8 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.

4.9 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.

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.

4.10 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.

4.11 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.

4.12 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,...

4.13 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

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

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.

4.14 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.

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.

4.15 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.

4.16 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.

4.17 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Đơn vị tính: VND

5. Tiền

	30/09/2022	01/01/2022
Tiền mặt	17,749,643,343	264,705,000
Tiền gửi ngân hàng	10,741,308,581	14,663,964,675
Tiền gửi có kỳ hạn	-	3,000,000,000
Cộng	28,490,951,924	17,928,669,675

6. 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 Nhà xuất bản giáo dục tại TP Cần Thơ	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
Cộng	13,070,709,799	15,132,155,807

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
Cộng	2,861,216,179	6,475,526,106

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

7. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	30/09/2022		01/01/2022	
	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	-	-	-	-
Cộng	8,878,019,800	-	286,019,120	-

8. 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
Cộng	559,087,482	529,245,945

(*) 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.

9. 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	-	-	-	-
Cộng	5,289,906,993	1,942,456,168	7,480,391,037	2,709,265,554

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

- Hiện nay, Công ty chưa có kế hoạch thanh lý đối với các mặt hàng ứ đọng, khó tiêu thụ.
- Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/06/2022 là 0.

10. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá				
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	-	-	-	-
Số cuối năm	342,503,748	7,511,751,987	399,309,705	8,253,565,440
Khấu hao				
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	-	-	-	-
Số cuối năm	342,503,748	2,391,547,295	371,954,300	3,106,005,343
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	-	-	77,059,948	77,059,948
Số cuối năm	-	5,120,204,692	27,355,405	5,147,560,097

- 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.

11. Chi phí trả trước

11.a Chi phí trả trước ngắn hạn

30/09/2022

01/01/2022

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Công cụ , dụng cụ chờ phân bổ	52,098,176	-
Phí bảo hiểm	8,024,702	
Chi phí thuê kho	147,576,000	
Cộng	207,698,878	-

11.b Chi phí trả trước dài hạn

	30/09/2022	01/01/2022
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	113,910,595	42,214,348
Tem chống In lậu, thẻ cào, bì nhựa	889,801,221	54,151
Các khoản khác	116,349,282	72,260,000
Cộng	1,120,061,098	114,528,499

12. 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 Bản 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
Cộng	9,811,889,767	3,588,771,026

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	-
Cộng		1,976,278,000	455,296,060

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (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

	30/9/2022		1/1/2022				
Tình hình hoạt động	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Đầu tư vào công ty con		14,000,000,000	-		14,000,000,000	-	-
Công ty CP Bàn 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	-	-
Cộng		15,000,000,000	-		15,000,000,000	-	-

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 HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

13. 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 Bản 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
Các đối tượng khác	2,572,565,735	1,113,073,896
Cộng	9,811,889,767	3,588,771,026

14. 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	-			-
Cộng	830,574,877	1,094,006,929	1,813,292,759	111,289,047

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.

15. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/09/2022	01/01/2022
Chi phí In thành phẩm, mua hàng hóa đã nhập kho nhưng chưa có Hóa đơn	343,609,900	50,820,000
Chi phí nhuận bút tác giả phải trả	2,480,544,122	
Chi phí phải trả khách hàng, chi phí khác	1,711,920,261	111,699,200

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Cộng	4,536,074,283	162,519,200
16. Phải trả ngắn hạn khác	30/09/2022	01/01/2022
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
Cộng	516,843,978	3,308,221,380

17. Vay và nợ thuê tài chính

	Đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Cuối năm
Vay dài hạn		4,038,000,000	83,257,732	3,954,742,268
- Ngân hàng Shihanbank - Chi nhánh Trần Duy Hưng		4,038,000,000	83,257,732	3,954,742,268
Cộng	-	4,038,000,000	83,257,732	3,954,742,268

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư lợi nhuận sau thuế		Lợi ích của cổ đông không kiểm soát
				phát triển	chưa phân phối	
Số dư tại 01/01/2021	18,600,000,000	741,277,519	(726,105,307)	2,633,994,225	11,998,431,352	-
Tăng trong năm	-	-	-	-	-	-
Lợi nhuận tăng trong năm	-	-	-	-	2,014,424,766	-
Giảm trong năm	-	-	-	-	-	-
Số dư tại 31/12/2021	18,600,000,000	741,277,519	(726,105,307)	2,633,994,225	14,012,856,118	-
Số dư tại 01/01/2022	18,600,000,000	741,277,519	(726,105,307)	2,633,994,225	14,012,856,118	-
Tăng trong năm	-	-	-	-	-	3,500,000,000
Lợi nhuận tăng trong năm	-	-	-	-	1,700,078,125	(230,555)
Lỗ trong năm phân bổ cho cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	(230,555)
Giảm trong năm	-	-	-	-	-	-
Số dư tại 30/09/2022	18,600,000,000	741,277,519	(726,105,307)	2,633,994,225	15,712,934,243	3,499,538,890

b. Cổ phiếu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

	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

	Quý 3 năm 2022	Quý 3 năm 2021
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	433,425,636	927,440,854
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp	-	-
Phân phối lợi nhuận	-	-
Phân phối lợi nhuận năm trước (*)	-	-
- Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-
- Chia cổ tức	-	-
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-
Tạm phân phối lợi nhuận năm nay	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối năm	433,425,636	927,440,854

19. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát

	Quý 3 năm 2022	Quý 3 năm 2021
Điều chỉnh số đầu năm	-	-
Lợi ích cổ đông không kiểm soát tại ngày đầu kỳ	-	-
- Trong đó: Lợi ích cổ đông không kiểm soát tại ngày mua	-	-
Lợi ích cổ đông không kiểm soát tăng trong năm	3,499,769,445	-
- Tăng từ kết quả kinh doanh trong năm	(230,555)	-
- Tăng từ góp vốn	3,500,000,000	-
- Tăng từ điều chỉnh tỷ lệ sở hữu	-	-
Lợi ích cổ đông không kiểm soát giảm trong năm	-	-
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi và quỹ thưởng BĐH	-	-
- Trả cổ tức	-	-
Cộng	3,499,769,445	-

20. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

	Quý 3 năm 2022	Quý 3 năm 2021
Doanh thu sách tham khảo		
Doanh thu bán đồ, tranh ảnh giáo dục	10,134,280,621	9,634,500,780
Doanh thu phim, băng đĩa	-	-
Doanh thu thiết bị	5,398,113,394	8,781,262,334
Doanh thu khác	-	-
Cộng	<u>15,532,394,015</u>	<u>18,415,763,114</u>

21. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý 3 năm 2022	Quý 3 năm 2021
Chiết khấu thương mại	-	-
Chiết khấu thương mại	-	-
Hàng bán bị trả lại	104,148,121	-
Cộng	<u>104,148,121</u>	<u>-</u>

22. Giá vốn hàng bán

	Quý 3 năm 2022	Quý 3 năm 2021
Doanh thu sách tham khảo	-	-
Doanh thu bán đồ, tranh ảnh giáo dục	7,531,490,466	6,386,300,517
Doanh thu phim, băng đĩa	-	-
Doanh thu thiết bị	4,341,247,638	7,062,805,481
Doanh thu khác	-	-
Cộng	<u>11,872,738,104</u>	<u>13,449,105,998</u>

23. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 3 năm 2022	Quý 3 năm 2021
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	3,916,482	26,309,799
Cộng	<u>3,916,482</u>	<u>26,309,799</u>

24. Chi phí tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

	Quý 3 năm 2022	Quý 3 năm 2021
Chi phí lãi vay	41,075,145	-
Cộng	41,075,145	-

25. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ

	Quý 3 năm 2022	Quý 3 năm 2021
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	1,781,419,190	2,511,380,534

b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ

	Quý 3 năm 2022	Quý 3 năm 2021
Tiền lương	414,052,934	705,051,219
Chi phí thuê nhà	31,540,910	63,081,818
Chi phí khác	749,220,233	554,108,927
Cộng	1,194,814,077	1,322,241,964

26. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

	Quý 3 năm 2022	Quý 3 năm 2021
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	542,070,239	1,159,301,068
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	1,152,775	-
Điều chỉnh tăng	1,152,775	-
+ Chi phí không hợp lý, hợp lệ	-	-
+ Lỗ tại Công ty con	1,152,775	-
Điều chỉnh giảm	-	-
Tổng thu nhập chịu thuế	543,223,014	1,159,301,068
Chuyển lỗ tại Công ty con	-	-
Tổng thu nhập tính thuế	543,223,014	1,159,301,068
Thuế TNDN phải nộp	108,644,604	231,860,214
Thuế TNDN được giảm theo NĐ 114/2020/NĐ-CP	-	-
Thuế TNDN còn phải nộp	108,644,604	231,860,214
Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	108,644,604	231,860,214
<i>Trong đó:</i>		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh năm này	108,644,604	231,860,214
- Điều chỉnh chi phí thuế TNDN hiện hành năm trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành năm này	-	-

27. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Quý 3 năm 2022	Quý 3 năm 2021
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	433,656,191	-
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	-
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm	-	-
LN hoặc lỗ p.bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	433,656,191	-
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	1,760,000	1,760,000
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	246	-

28. 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 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 bán đồ và tranh ảnh Giáo dục và một bộ phận địa lý chính là Việt Nam.

29. Quản lý rủi ro

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

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:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

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
Vay và nợ thuê tài chính	-	3,954,742,268	3,954,742,268
Phải trả khác	248,672,877	-	248,672,877
Cộng	14,596,636,927	3,954,742,268	18,551,379,195
01/01/2022	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	3,588,771,026	-	3,588,771,026
Chi phí phải trả	162,519,200	-	162,519,200
Phải trả khác	3,074,780,437	-	3,074,780,437
Cộng	6,826,070,663	-	6,826,070,663

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:

30/09/2022	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	10,962,104,699	-	10,962,104,699
Đầu tư tài chính	-	1,000,000,000	1,000,000,000
Phải thu khách hàng	12,511,622,317	-	12,511,622,317
Phải thu về cho vay	-	-	-
Phải thu khác	8,878,019,800	-	8,878,019,800
Cộng	32,351,746,816	1,000,000,000	33,351,746,816
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
Đầu tư tài chính	9,060,000,000	1,000,000,000	10,060,000,000
Phải thu khách hàng	14,602,909,862	-	14,602,909,862
Phải thu về cho vay	-	-	-
Phải thu khác	109,641,038	-	109,641,038
Cộng	41,701,220,575	1,000,000,000	42,701,220,575

30. 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.

31. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

Các bên liên quan

Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Cần Thơ
Công ty Cổ phần Sách Giáo dục tại TP Hà Nội
Công ty CP Sách và TBTH TP. Hồ Chí Minh

Mối quan hệ

Công ty đầu tư
Công ty đầu tư
Công ty đầu tư
Chung Công ty đầu tư
Chung Công ty đầu tư

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

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

Số dư với các bên liên quan

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	30/9/2022	1/1/2022
Mua hàng			
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Phí quản lý xuất bản	1,915,528,000	-
Công ty cổ phần Sách và TBTH TP. HCM	Mua thiết bị	-	455,296,060
Bán hàng			
Công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam	Cung ứng sách		-
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	Cung ứng sách , tranh ảnh bản đồ	444,780,800	-
Công ty Cổ phần sách giáo dục tại TP HCM	Cung ứng sách , tranh ảnh bản đồ	626,683,795	4,211,062,035
Công ty cổ phần Mỹ thuật và truyền thông	Cung ứng sách , tranh ảnh bản đồ	109,343,200	608,218,940
Công ty CP Phát hành sách giáo dục	Cung ứng sách , tranh ảnh bản đồ	213,353,480	501,706,970

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

	Giao dịch	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

32. 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 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp.

Tổng Giám đốc

Kế toán trưởng

Người lập biểu

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ECI

45 Hàng Chuối, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội
30/09/2022

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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



[Signature]
Nguyễn Tuấn Nam

Hà Nội, ngày 18 tháng 10 năm 2022

[Signature]

Đỗ Thị Thơm

[Signature]

Ngô Thị Hương Giang

CP