

**CÔNG TY CỔ PHẦN  
TẬP ĐOÀN ECI**  
Số: 56 /ECI

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

Hà Nội, ngày 24 tháng 08 năm 2023

**Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước**  
**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) bán niên năm 2023 với Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức: **Công ty cổ phần Tập đoàn ECI.**
- Mã chứng khoán: **ECI**
- Địa chỉ trụ sở chính: **45 Hàng Chuối, Hai Bà Trưng, Hà Nội**
- Điện thoại: **024.38213786 - 024.39728395** Fax: 024.39728395
- Email: Website: [www.bandotranhanh.vn](http://www.bandotranhanh.vn)

2. Nội dung thông tin công bố

- BCTC bán niên năm 2023

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 trường hợp thuộc diện phải giải trình nguyên nhân:

+ Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp thuận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC được kiểm toán bán niên năm 2023):

Có  Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có

Có  Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại (đối với BCTC được kiểm toán năm 2023)

Có  Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có



Có

Không

+ 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

Thông tin này được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty cổ phần Tập đoàn ECI vào ngày 24/08/2023 tại đường dẫn [www .bando tranh anh.vn](http://www.bando tranh anh.vn)

3. Báo cáo về các giao dịch có giá trị đạt tỷ lệ từ 35% tổng tài sản trở lên trong năm 2023:  
Không

Trường hợp TCNY có giao dịch đề nghị báo cáo đầy đủ các nội dung sau:

- Nội dung giao dịch:

- Tỷ trọng 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:

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin được công bố.

**Đại diện tổ chức**

Người đại diện theo pháp luật/Người UQ CBTT

(Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)

**CHỦ TỊCH HĐQT**



**Nguyễn Tuấn Nam**

Tài liệu đính kèm:

- BCTC bán niên năm 2023 của Công ty mẹ và BCTC hợp nhất bán niên năm 2023.
- Văn bản giải trình LNST trong kỳ lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này



**CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ECI**

**Báo cáo tài chính hợp nhất**

**Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023**

MỤC LỤC	Trang
Báo cáo của Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc	1 - 3
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	4
Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	
• Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	5 - 6
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	7
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	8 - 9
• Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	10 - 31



## BÁO CÁO CỦA CHỦ TỊCH HĐQT VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tập đoàn ECI công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023 đã được soát xét.

### Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Tập đoàn ECI (sau đây gọi tắt là “Công ty”), trước đây là Công ty Cổ phần Bàn đồ và Tranh ảnh giáo dục, được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Bàn 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 6 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 21/03/2023.

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

**Vốn điều lệ:** 18.600.000.000 đồng

**Vốn góp thực tế đến ngày 30/06/2023:** 18.600.000.000 đồng

### Trụ sở chính

- Địa chỉ: 45 Hàng Chuối, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội
- Điện thoại: (84) 024.9711146 - 8213786
- Fax: (84) 024.9711404 – 8213786
- Website: [www.ecigroup.com.vn](http://www.ecigroup.com.vn)

### Ngành nghề kinh doanh

- In ấn;
- Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác (trừ hoạt động đầu giá);
- Bán lẻ ô tô con (loại 9 chỗ ngồi trở xuống);
- Đại lý xe ô tô và xe có động cơ khác (trừ hoạt động đầu giá);
- Bán buôn thực phẩm;
- Bán buôn đồ uống;
- Bán buôn đồ dung khác cho gia đình;
- Vận tải hành khách đường bộ trong nội thành, ngoại thành (trừ vận tải bằng xe buýt);
- Vận tải hành khách đường bộ khác;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Cung cấp dịch vụ ăn uống không thường xuyên với khách hàng;
- Dịch vụ ăn uống khác;
- Dịch vụ phục vụ đồ uống.
- Bán lẻ sách, báo, tạp chí, văn phòng phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh.

## BÁO CÁO CỦA CHỦ TỊCH HĐQT VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Tại thời điểm 30/06/2023, Công ty có 1 công ty con:

Tên Công ty	Địa chỉ	Lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết
Công ty CP Bán đồ và Tranh ảnh Giáo dục ECI	45 Hàng Chuối, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội	Sản xuất kinh doanh và thương mại	80,00%

### Nhân sự

Tổng số công nhân viên hiện có đến ngày 30/06/2023 là 39 người, trong đó, cán bộ quản lý là 8 người.

Các thành viên của Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong kỳ kế toán và đến ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này gồm có:

### Hội đồng quản trị

- |                           |              |                              |
|---------------------------|--------------|------------------------------|
| • Ông Nguyễn Tuấn Nam     | Chủ tịch     | Bổ nhiệm ngày 07/03/2023     |
|                           | Ủy viên      | Bổ nhiệm ngày 26/04/2022     |
|                           |              | Miễn nhiệm ngày 07/03/2023   |
| • Ông Nguyễn Quốc Việt    | Chủ tịch     | Bổ nhiệm ngày 30/08/2022     |
|                           |              | Miễn nhiệm ngày 07/03/2023   |
| • Ông Nguyễn Nam Phóng    | Phó chủ tịch | Bổ nhiệm lại ngày 27/04/2021 |
| • Ông Lưu Văn Thịnh       | Ủy viên      | Bổ nhiệm ngày 30/08/2022     |
| • Ông Cao Văn Dũng        | Ủy viên      | Bổ nhiệm ngày 07/03/2023     |
| • Bà Hoàng Mai Diệp       | Ủy viên      | Bổ nhiệm ngày 07/03/2023     |
| • Bà Nguyễn Thị Hồng Loan | Ủy viên      | Bổ nhiệm lại ngày 27/04/2021 |
|                           |              | Miễn nhiệm ngày 07/03/2023   |

### Ban Kiểm soát

- |                            |            |                          |
|----------------------------|------------|--------------------------|
| • Bà Nguyễn Hoàng Yên      | Trưởng ban | Bổ nhiệm ngày 26/04/2022 |
| • Bà Lương Thị Thanh Duyên | Ủy viên    | Bổ nhiệm ngày 26/04/2022 |
| • Bà Nguyễn Thanh Hương    | Ủy viên    | Bổ nhiệm ngày 30/08/2022 |

### Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

- |                       |                   |                          |
|-----------------------|-------------------|--------------------------|
| • Ông Nguyễn Tuấn Nam | Tổng Giám đốc     | Bổ nhiệm ngày 26/04/2022 |
| • Ông Cao Văn Dũng    | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 01/07/2022 |
| • Bà Hoàng Mai Diệp   | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 01/07/2022 |
| • Bà Đỗ Thị Thom      | Kế toán trưởng    | Bổ nhiệm ngày 08/06/2022 |

## BÁO CÁO CỦA CHỦ TỊCH HĐQT VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

### Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78-80 Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 0236.3655886; Fax: (84) 0236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

### Trách nhiệm của Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này trên cơ sở:

- Tuân thủ các Quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên nguyên tắc hoạt động liên tục;
- Chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Chủ tịch HĐQT và Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 30/06/2023 và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.



Chủ tịch HĐQT

Nguyễn Tuấn Nam

Hà Nội, ngày 21 tháng 08 năm 2023



## CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN - KẾ TOÁN - TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dng.vnn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 962/BCSX-AAC

### BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi:** Các Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc  
Công ty Cổ phần Tập đoàn ECI

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ lập ngày 21/08/2023 của Công ty Cổ phần Tập đoàn ECI (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đính kèm từ trang 5 đến trang 31, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30/06/2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023 và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

#### Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc Công ty

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ; chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

#### Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 “Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện”.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về vấn đề tài chính kế toán và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

#### Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, chúng tôi không thấy có vấn đề gì để chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại 30/06/2023 và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023, phù hợp Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC



**Trần Thị Phương Lan – Phó Tổng Giám đốc**

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0396-2023-010-1

Đà Nẵng, ngày 21 tháng 08 năm 2023

■ Chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh:

47 - 49 Hoàng Sa (Tầng 3, Tòa nhà Hoàng Đan), Quận 1, TP. Hồ Chí Minh  
Tel: +84 (28) 3910 2235; Fax: +84 (28) 3910 2349

■ Chi nhánh tại Hà Nội:

Số 09 phố Duy Tân, (Tầng 6, Tòa nhà Việt Á), Quận Cầu Giấy, Hà Nội  
Tel: +84 (24) 3224 2403; Fax: +84 (24) 3224 2402



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**  
**GIỮA NIÊN ĐỘ**  
Ngày 30 tháng 06 năm 2023

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

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023 VND	01/01/2023 VND
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>49.280.430.300</b>	<b>52.449.286.079</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>5</b>	<b>17.474.215.795</b>	<b>17.797.376.255</b>
1. Tiền	111		17.474.215.795	17.797.376.255
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>29.546.861.167</b>	<b>29.736.918.233</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	6.769.255.566	8.024.713.180
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		339.540.183	215.542.001
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	7	16.500.000.000	16.500.000.000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	6.429.603.262	5.367.652.043
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	9	(491.537.844)	(370.988.991)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>10</b>	<b>2.230.206.697</b>	<b>4.873.637.370</b>
1. Hàng tồn kho	141		4.217.731.248	6.682.949.365
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1.987.524.551)	(1.809.311.995)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>29.146.641</b>	<b>41.354.221</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11.a	16.652.872	38.892.039
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		12.493.769	2.462.182
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>5.245.737.606</b>	<b>5.742.868.945</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>4.816.690.330</b>	<b>5.318.879.584</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12	4.748.218.107	5.236.240.695
- Nguyên giá	222		8.603.762.079	8.603.762.079
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(3.855.543.972)	(3.367.521.384)
2. Tài sản cố định vô hình	227	13	68.472.223	82.638.889
- Nguyên giá	228		85.000.000	85.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(16.527.777)	(2.361.111)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>429.047.276</b>	<b>423.989.361</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11.b	429.047.276	423.989.361
2. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>54.526.167.906</b>	<b>58.192.155.024</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
Ngày 30 tháng 06 năm 2023

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023 VND	01/01/2023 VND
<b>C. Nợ phải trả</b>	<b>300</b>		<b>15.228.470.125</b>	<b>16.715.973.634</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>12.147.934.043</b>	<b>13.385.664.356</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	9.198.406.061	9.576.019.659
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		18.619.169	52.782.016
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	15	501.744.911	775.746.920
4. Phải trả người lao động	314		387.594.620	1.748.378.581
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	16	757.209.919	-
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	17	594.709.347	543.087.164
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	18.a	499.546.392	499.546.392
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		190.103.624	190.103.624
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>3.080.536.082</b>	<b>3.330.309.278</b>
1. Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	18.b	3.080.536.082	3.330.309.278
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>39.297.697.781</b>	<b>41.476.181.390</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>19</b>	<b>39.297.697.781</b>	<b>41.476.181.390</b>
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. Cổ phiếu quỹ	415	19	(726.105.307)	(726.105.307)
3. Quỹ đầu tư phát triển	418	19	2.633.994.225	2.633.994.225
4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		741.277.519	741.277.519
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	19	14.420.995.810	16.671.919.508
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		16.671.919.508	14.012.856.118
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(2.250.923.698)	2.659.063.390
6. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429	19	3.627.535.534	3.555.095.445
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>54.526.167.906</b>	<b>58.192.155.024</b>



Nguyễn Tuấn Nam

Hà Nội, ngày 21 tháng 08 năm 2023

Kế toán trưởng

Đỗ Thị Thơm

Người lập biểu

Ngô Thị Hương Giang

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG  
KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**  
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Mẫu số B 02-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	6 tháng đầu năm 2023 VND	6 tháng đầu năm 2022 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	20	9.945.950.047	24.397.961.500
2. Các khoản giảm trừ	02	21	12.970.224	48.784.320
3. Doanh thu thuần về bán hàng và c.cấp dịch vụ	10		9.932.979.823	24.349.177.180
4. Giá vốn hàng bán	11	22	7.497.567.675	17.068.241.720
<b>5. Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ</b>	<b>20</b>		<b>2.435.412.148</b>	<b>7.280.935.460</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	23	238.627.040	82.714.054
7. Chi phí tài chính	22	24	158.157.754	-
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		158.157.754	-
8. Lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, l.doanh	24		-	-
9. Chi phí bán hàng	25	25.a	1.899.953.848	3.570.654.085
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	25.b	2.697.640.118	2.196.626.861
<b>11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>		<b>(2.081.712.532)</b>	<b>1.596.368.568</b>
12. Thu nhập khác	31		2.426.122	-
13. Chi phí khác	32		6.878.568	-
<b>14. Lợi nhuận khác</b>	<b>40</b>		<b>(4.452.446)</b>	-
<b>15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>50</b>		<b>(2.086.164.978)</b>	<b>1.596.368.568</b>
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	26	92.318.631	329.946.634
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
<b>18. Lợi nhuận sau thuế TNDN</b>	<b>60</b>		<b>(2.178.483.609)</b>	<b>1.266.421.934</b>
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		(2.250.923.698)	1.266.421.934
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		72.440.089	-
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	27	(1.279)	720
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	27	(1.279)	720



Chủ tịch HĐQT

Nguyễn Tuấn Nam

Hà Nội, ngày 21 tháng 08 năm 2023

Kế toán trưởng

Đỗ Thị Thơm

Người lập biểu

Ngô Thị Hương Giang

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**  
**GIỮA NIÊN ĐỘ**  
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

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	Thuyết	6 tháng đầu	6 tháng đầu
	số	minh	năm 2023	năm 2022
			VND	VND
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(2.086.164.978)	1.596.368.568
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao Tài sản cố định và phân bổ lợi thế thương mại	02	12,13	502.189.254	33.136.362
- Các khoản dự phòng	03		298.761.409	(736.967.849)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	23	(238.627.040)	(82.714.054)
- Chi phí lãi vay	06	24	158.157.754	-
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08		(1.365.683.601)	809.823.027
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		296.805.394	(11.394.278.589)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		2.465.218.117	1.463.027.714
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(1.330.048.944)	1.551.136.191
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		17.181.252	(1.129.134.561)
- Tiền lãi vay đã trả	14	24	(158.157.754)	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		-	(274.366.213)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(74.685.536)</b>	<b>(8.973.792.431)</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(16.500.000.000)	(2.200.000.000)
2. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24		16.500.000.000	11.260.000.000
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	8,23	1.298.272	259.092.136
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>1.298.272</b>	<b>9.319.092.136</b>

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2023 VND	6 tháng đầu năm 2022 VND
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền trả nợ gốc vay	34	18	(249.773.196)	-
2. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	(2.815.825.200)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(249.773.196)</b>	<b>(2.815.825.200)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>				
Tiền và tương đương tiền tồn đầu kỳ	50		(323.160.460)	(2.470.525.495)
Tiền và tương đương tiền tồn đầu kỳ	60	5	17.797.376.255	17.928.669.675
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền tồn cuối kỳ	70	5	17.474.215.795	15.458.144.180



Chủ tịch HĐQT

Nguyễn Tuấn Nam

Hà Nội, ngày 21 tháng 08 năm 2023

Kế toán trưởng

Đỗ Thị Thơm

Người lập biểu

Ngô Thị Hương Giang

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

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 (sau đây gọi tắt là “Công ty”), trước đây là Công ty CP 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 6 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 21/03/2023.

Công ty đã 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. Ngành nghề kinh doanh**

- In ấn;
- Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác (trừ hoạt động đầu giá);
- Bán lẻ ô tô con (loại 9 chỗ ngồi trở xuống);
- Đại lý xe ô tô và xe có động cơ khác (trừ hoạt động đầu giá);
- Bán buôn thực phẩm;
- Bán buôn đồ uống;
- Bán buôn đồ dung khác cho gia đình;
- Vận tải hành khách đường bộ trong nội thành, ngoại thành (trừ vận tải bằng xe buýt);
- Vận tải hành khách đường bộ khác;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Cung cấp dịch vụ ăn uống không thường xuyên với khách hàng;
- Dịch vụ ăn uống khác;
- Dịch vụ phục vụ đồ uống.
- Bán lẻ sách, báo, tạp chí, văn phòng phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh.

#### **1.3. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường**

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

#### **1.4. Cấu trúc doanh nghiệp**

Tại thời điểm 30/06/2023, Công ty có 1 công ty con:

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

<b>Tên Công ty</b>	<b>Địa chỉ</b>	<b>Lĩnh vực kinh doanh</b>	<b>Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết</b>
Công ty CP Bán đồ và Tranh ảnh Giáo dục ECI	45 Hàng Chuối, Quận Hai Bà Trung, Thành phố Hà Nội	Sản xuất kinh doanh và thương mại	80,00%

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

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

Riêng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này được lập cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023 (bắt đầu từ 01/01/2023 và kết thúc vào ngày 30/06/2023)

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất 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 được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày theo quy định của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

### **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.

##### ***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

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

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 và tiền đang chuyển.

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 đầu tư tài chính**

#### ***Các khoản cho vay***

Các khoản phải thu về cho vay được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản cho vay 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.

### **4.4 Các khoản phải thu**

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

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

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



## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

### **4.5 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.

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

Giá gốc hàng tồn kho bao gồm:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: 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;
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

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

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

### **4.6 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 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 nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

#### **Khấu hao**

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Công ty thực hiện khấu hao nhanh gấp 2 lần đối với các tài sản là thiết bị dụng cụ quản lý. 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

### **4.7 Tài sản cố định vô hình**

#### **Nguyên giá**

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

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

### **Khấu hao**

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

Thời gian khấu hao tài sản cố định vô hình tại Công ty cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Phần mềm quản lý	3

### **4.8 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. 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.

### **4.9 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 theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

### **4.10 Chi phí phải trả**

Các khoản phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

### **4.11 Vay và nợ phải trả thuê tài chính**

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

### **Chi phí đi vay**

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

### **4.12 Vốn chủ sở hữu**

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

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

### **Cổ phiếu Quỹ**

Cổ phiếu quỹ là khoản tiền đã trả để mua lại cổ phiếu do Công ty đã phát hành và các chi phí liên quan trực tiếp đến giao dịch mua lại này.

### **Phân phối lợi nhuận**

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

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

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

#### **4.14 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.

Trường hợp doanh thu đã ghi nhận kỳ trước nhưng sau ngày kết thúc kỳ kế toán mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu tương ứng thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc sau:

- Nếu phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo;
- Nếu phát sinh sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì hạch toán giảm doanh thu của kỳ sau.

#### **4.15 Giá vốn hàng bán**

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

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

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

### **4.16 Chi phí tài chính**

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: Chi phí lãi vay, chiết khấu thanh toán cho người mua, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

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

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

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

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

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

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

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

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

- Thuế GTGT: Áp dụng thuế suất 10% đối với hoạt động bán nẹp treo bàn đồ, máy tính; 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. Riêng giai đoạn từ 01/02/2022 đến 31/12/2022 thì áp dụng thuế suất 8% đối với một số mặt hàng nẹp treo bản đồ.
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng thuế suất là 20%.
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

### **4.20 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, phải thu khách hàng, phải thu về cho vay 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 các khoản vay, phải trả người bán, chi phí phải trả 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.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

### 4.21 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát (trực tiếp hoặc gián tiếp) 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

	30/06/2023	01/01/2023
Tiền mặt	839.694.813	909.213.000
Tiền gửi ngân hàng	16.634.520.982	16.888.163.255
<b>Cộng</b>	<b>17.474.215.795</b>	<b>17.797.376.255</b>

### 6. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2023	01/01/2023
Công ty Cổ phần Sách Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	552.766.000	-
Công ty cổ phần Sách Giáo Dục tại TP. Hồ Chí Minh	477.435.915	802.764.915
Công ty cổ phần Phát hành sách Hải Dương	613.891.119	212.911.839
Công ty TNHH Sách - Văn hoá Thời Đại	625.778.720	198.285.478
Các đối tượng khác	4.499.383.812	6.810.750.948
<b>Cộng</b>	<b>6.769.255.566</b>	<b>8.024.713.180</b>

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

	30/06/2023	01/01/2023
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Quảng Trị	24.882.398	22.784.040
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Cửu Long	-	554.860.800
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Miền Nam	121.520.000	258.336.000
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Miền Trung	134.772.000	-
<b>Cộng</b>	<b>281.174.398</b>	<b>835.980.840</b>

### 7. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	30/06/2023	01/01/2023
Bà Phạm Ngọc Huyền (bên liên quan)	16.500.000.000	16.500.000.000
<b>Cộng</b>	<b>16.500.000.000</b>	<b>16.500.000.000</b>

Cho bà Phạm Ngọc Huyền vay theo Hợp đồng cho vay số 10062023/ECI-CV ngày 10/06/2023, thời hạn vay 12 tháng, lãi suất: 9,5%/năm. Việc cho vay đã được Hội đồng quản trị thông qua ngày 02/06/2023 và Đại hội đồng cổ đông Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh giáo dục ECI (Công ty con) thông qua ngày 01/06/2023.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

### 8. Phải thu ngắn hạn khác

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Lãi dự thu	294.287.672	-	56.958.904	-
Tạm ứng	6.107.380.917	-	5.196.728.800	-
- Bà Phạm Ngọc Huyền (bên liên quan) (*)	5.492.010.917	-	4.715.858.800	-
- Các đối tượng khác	615.370.000	-	480.870.000	-
Phải thu thuế TNCN	27.934.673	-	63.964.339	-
Các khoản phải thu khác	-	-	50.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>6.429.603.262</b>	<b>-</b>	<b>5.367.652.043</b>	<b>-</b>

(\*) Tạm ứng cho Bà Phạm Ngọc Huyền để đặt cọc mua cổ phần của Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Mini Số Việt Nam. Việc đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Mini Số Việt Nam đã được Hội đồng Quản trị thông qua ngày 01/07/2022.

### 9. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/06/2023	01/01/2023
Dự phòng các khoản phải thu quá hạn thanh toán:	491.537.844	370.988.991
- Từ 3 năm trở lên	155.592.452	155.592.452
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	176.069.137	150.255.489
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	35.441.600	60.270.010
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	124.434.655	4.871.040
<b>Cộng</b>	<b>491.537.844</b>	<b>370.988.991</b>

### 10. Hàng tồn kho

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	48.949.185	-	48.915.399	-
Thành phẩm	2.796.999.903	1.667.979.111	5.186.761.184	1.567.723.557
Hàng hóa	1.371.782.160	319.545.440	1.447.272.782	241.588.438
<b>Cộng</b>	<b>4.217.731.248</b>	<b>1.987.524.551</b>	<b>6.682.949.365</b>	<b>1.809.311.995</b>

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, khó tiêu thụ tại thời điểm 30/06/2023 là 2.232.735.855 đồng. Hiện nay, Công ty chưa có kế hoạch thanh lý đối với các mặt hàng có thể tiêu thụ và hủy bỏ đối với các mặt hàng còn lại.
- Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/06/2023.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

### 11. Chi phí trả trước

#### a. Ngắn hạn

	30/06/2023	01/01/2023
Công cụ dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	16.652.872	32.835.039
Chi phí bảo hiểm	-	6.057.000
<b>Cộng</b>	<b>16.652.872</b>	<b>38.892.039</b>

#### b. Dài hạn

	30/06/2023	01/01/2023
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	68.427.515	97.726.113
Tem và thẻ cào điện tử	14.611.953	13.915.471
Chi phí sửa chữa Nhà 45 Hàng Chuối	87.789.477	22.614.443
Phần mềm quản trị	9.333.336	11.333.334
Chi phí khác	248.884.995	278.400.000
<b>Cộng</b>	<b>429.047.276</b>	<b>423.989.361</b>

### 12. 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 kỳ	342.503.748	7.861.948.626	399.309.705	8.603.762.079
Phân loại lại	-	(40.758.926)	40.758.926	-
Mua sắm trong kỳ	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>342.503.748</b>	<b>7.821.189.700</b>	<b>440.068.631</b>	<b>8.603.762.079</b>
<b>Khấu hao</b>				
Số đầu kỳ	342.503.748	2.639.951.367	385.066.269	3.367.521.384
Phân loại lại	-	(82.175)	82.175	-
Khấu hao trong kỳ	-	471.021.667	17.000.921	488.022.588
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>342.503.748</b>	<b>3.110.890.859</b>	<b>402.149.365</b>	<b>3.855.543.972</b>
<b>Giá trị còn lại</b>				
Số đầu kỳ	-	5.221.997.259	14.243.436	5.236.240.695
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>-</b>	<b>4.710.298.841</b>	<b>37.919.266</b>	<b>4.748.218.107</b>

- Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 30/06/2023 là 4.710.216.667 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2023 là 2.875.024.971 đồng.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

- Không có TSCĐ hữu hình chờ thanh lý.
- Các cam kết về việc mua lại TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai: Không có

### 13. Tài sản cố định vô hình

	Phần mềm máy tính	Cộng
<b>Nguyên giá</b>		
Số đầu kỳ	85.000.000	85.000.000
Mua trong kỳ	-	-
Giảm trong kỳ	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>85.000.000</b>	<b>85.000.000</b>
<b>Khấu hao</b>		
Số đầu kỳ	2.361.111	2.361.111
Khấu hao trong kỳ	14.166.666	14.166.666
Giảm trong kỳ	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>16.527.777</b>	<b>16.527.777</b>
<b>Giá trị còn lại</b>		
Số đầu kỳ	82.638.889	82.638.889
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>68.472.223</b>	<b>68.472.223</b>

Không có TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2023.

### 14. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2023	01/01/2023
XN Bản đồ 1 - CN Công ty TNHH MTV Trắc địa Bản đồ	4.763.758.258	3.762.662.565
Công ty TNHH In và TBGD Đông Á	1.219.401.275	1.499.393.355
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học TP. HCM	516.251.988	448.544.979
Công ty TNHH Một thành viên In Quân đội 2	1.272.000.000	1.522.000.000
Công ty TNHH Thiết kế và Quảng cáo Hướng Nam	298.085.000	998.085.000
Các đối tượng khác	1.128.909.540	1.345.333.760
<b>Cộng</b>	<b>9.198.406.061</b>	<b>9.576.019.659</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
**GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

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

	30/06/2023	01/01/2023
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học TP. HCM	516.251.988	448.544.979
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	-	18.600.000
<b>Cộng</b>	<b>516.251.988</b>	<b>467.144.979</b>

**15. Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước**

	Số đầu kỳ		Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ	
	Phải thu	Phải nộp			Phải thu	Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng	-	83.305.340	15.720.061	83.305.340	-	15.720.061
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	358.766.022	92.318.631	-	-	451.084.653
Thuế thu nhập cá nhân	-	333.675.558	105.347.688	404.083.049	-	34.940.197
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	164.325.915	164.325.915	-	-
Thuế môn bài	-	-	6.000.000	6.000.000	-	-
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>775.746.920</b>	<b>383.712.295</b>	<b>657.714.304</b>	<b>-</b>	<b>501.744.911</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. Chi phí phải trả ngắn hạn**

	30/06/2023	01/01/2023
Chi phí nhuận bút, bản thảo phải trả	569.335.982	-
Chi phí hoa hồng	79.659.113	-
Chi phí in sản phẩm	108.214.824	-
<b>Cộng</b>	<b>757.209.919</b>	<b>-</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

### 17. Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2023	01/01/2023
Kinh phí công đoàn	284.897.481	266.233.461
BHXH, BHYT, BHTN	50.564.717	-
Thù lao HĐQT, BKS	88.690.000	111.590.000
Thuế TNCN thu thừa	166.224.238	160.930.792
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	2.605.610	2.605.610
Phải trả khác	1.727.301	1.727.301
<b>Cộng</b>	<b>594.709.347</b>	<b>543.087.164</b>

### 18. Vay và thuê tài chính

#### a. Ngắn hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay dài hạn đến hạn trả	499.546.392	249.773.196	249.773.196	499.546.392
- Ngân hàng TNHH MTV ShinHan Việt Nam - CN Trần Duy Hưng	499.546.392	249.773.196	249.773.196	499.546.392
<b>Cộng</b>	<b>499.546.392</b>	<b>249.773.196</b>	<b>249.773.196</b>	<b>499.546.392</b>

#### b. Dài hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay dài hạn	3.829.855.670	-	249.773.196	3.580.082.474
- Ngân hàng TNHH MTV ShinHan Việt Nam - CN Trần Duy Hưng	3.829.855.670	-	249.773.196	3.580.082.474
<b>Cộng</b>	<b>3.829.855.670</b>	<b>-</b>	<b>249.773.196</b>	<b>3.580.082.474</b>
<b>Trong đó:</b>				
- Vay dài hạn đến hạn trả trong vòng 1 năm	499.546.392			499.546.392
<b>Vay và nợ thuê tài chính dài hạn</b>	<b>3.330.309.278</b>			<b>3.080.536.082</b>

Vay dài hạn Ngân hàng TNHH MTV ShinHan Việt Nam – Chi nhánh Trần Duy Hưng theo Hợp đồng Tín dụng số SHBVN/TDH/PL/2022/1376 ngày 20/07/2022. Thời hạn vay: 96 tháng; Mục đích sử dụng tiền vay: vay mua xe. Lãi suất cho vay: 8,5% /năm trong khoảng thời gian 36 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, sau đó lãi suất thả nổi. Hình thức đảm bảo: Tài sản hình thành từ vốn vay.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

### 19. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác của vốn CSH	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát
Số dư tại 01/01/2022	18.600.000.000	(726.105.307)	2.633.994.225	741.277.519	14.012.856.118	-
Tăng trong năm	-	-	-	-	2.659.063.390	3.500.000.000
Lãi trong năm phân bổ cho cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	55.095.445
Giảm trong năm	-	-	-	-	-	-
Số dư tại 31/12/2022	18.600.000.000	(726.105.307)	2.633.994.225	741.277.519	16.671.919.508	3.555.095.445
Số dư tại 01/01/2023	18.600.000.000	(726.105.307)	2.633.994.225	741.277.519	16.671.919.508	3.555.095.445
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	(2.250.923.698)	-
Lãi trong năm phân bổ cho cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	72.440.089
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Số dư tại 30/06/2023	18.600.000.000	(726.105.307)	2.633.994.225	741.277.519	14.420.995.810	3.627.535.534

#### b. Cổ phiếu

	30/06/2023 Cổ phiếu	01/01/2023 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	-	-
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	-	-
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	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND		

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

	6 tháng đầu năm 2023	Năm 2022
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	16.671.919.508	14.012.856.118
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp	(2.250.923.698)	2.659.063.390
Phân phối lợi nhuận	-	-
<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ</b>	<b>14.420.995.810</b>	<b>16.671.919.508</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

### d. Cổ tức

Đại hội đồng cổ đông thường niên ngày 07/03/2023 đã thông qua phương án chia cổ tức năm 2022 với tỷ lệ 6% vốn điều lệ. Đến thời điểm 30/06/2023, Công ty chưa thực hiện chốt quyền để chi trả số cổ tức này.

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

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Doanh thu bán đồ, tranh ảnh giáo dục	7.651.402.900	15.288.882.922
Doanh thu thiết bị giáo dục	2.293.391.147	8.511.037.938
Doanh thu bán sách tham khảo	1.156.000	598.040.640
<b>Cộng</b>	<b>9.945.950.047</b>	<b>24.397.961.500</b>

### 21. Các khoản giảm trừ doanh thu

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Hàng bán bị trả lại	12.970.224	48.784.320
<b>Cộng</b>	<b>12.970.224</b>	<b>48.784.320</b>

### 22. Giá vốn hàng bán

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Giá vốn bán đồ, tranh ảnh giáo dục	5.483.379.963	10.415.725.742
Giá vốn thiết bị giáo dục	1.835.247.285	7.136.265.861
Giá vốn sách tham khảo	727.871	283.059.503
Trích lập/ (Hoàn nhập) dự phòng giảm giá hàng tồn kho	178.212.556	(766.809.386)
<b>Cộng</b>	<b>7.497.567.675</b>	<b>17.068.241.720</b>

### 23. Doanh thu hoạt động tài chính

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	238.627.040	82.714.054
<b>Cộng</b>	<b>238.627.040</b>	<b>82.714.054</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

### 24. Chi phí tài chính

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Chi phí lãi vay	158.157.754	-
<b>Cộng</b>	<b>158.157.754</b>	<b>-</b>

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

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

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Tiền lương và các khoản trích theo lương	1.072.519.082	1.386.942.672
Chi phí bốc xếp vận chuyển	97.289.300	337.094.488
Chi phí hoa hồng môi giới	79.659.113	1.109.385.081
Chi phí thuê kho, thuê văn phòng	372.172.417	390.568.752
Các khoản khác	278.313.936	346.663.092
<b>Cộng</b>	<b>1.899.953.848</b>	<b>3.570.654.085</b>

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

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Tiền lương và các khoản trích theo lương	912.720.265	1.185.190.245
Chi phí thuê nhà	164.325.915	151.179.842
Chi phí giao dịch, hội nghị	162.823.588	82.161.703
Trích lập/(Hoàn nhập) dự phòng nợ phải thu khó đòi	120.548.853	29.841.537
Các khoản khác	1.337.221.497	748.253.534
<b>Cộng</b>	<b>2.697.640.118</b>	<b>2.196.626.861</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

### 26. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(2.086.164.978)	1.596.368.568
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	514.094.241	53.364.600
Điều chỉnh tăng	514.094.241	53.364.600
+ Chi phí khấu hao (nguyên giá xe ô tô trên 1,6 tỷ đồng)	337.688.333	-
+ Chi phí không hợp lý, hợp lệ	176.405.908	-
+ Thù lao HĐQT, BKS không trực tiếp điều hành	-	53.364.600
Điều chỉnh giảm	-	-
Tổng thu nhập chịu thuế	(1.572.070.737)	1.649.733.168
Lỗi tại Công ty mẹ	2.024.821.291	-
Tổng thu nhập tính thuế	452.750.554	1.649.733.168
<b>Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>92.318.631</b>	<b>329.946.634</b>
<i>Trong đó:</i>		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	90.550.111	329.946.634
- Điều chỉnh chi phí thuế TNDN hiện hành năm trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	1.768.520	-

### 27. Lãi cơ bản suy giảm trên cổ phiếu

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	(2.250.923.698)	1.266.421.934
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	(2.250.923.698)	1.266.421.934
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>(1.279)</b>	<b>720</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

### 28. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Chi phí nguyên liệu, vật liệu, công in	8.012.094	1.795.312.600
Chi phí nhân công	2.199.666.181	4.834.818.224
Chi phí khấu hao tài sản cố định	502.189.254	33.136.362
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.139.871.770	8.142.525.568
Chi phí khác bằng tiền	702.233.417	1.108.587.127
<b>Cộng</b>	<b>7.551.972.716</b>	<b>15.914.379.881</b>

### 29. Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn của 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 hoạt động thực tế tại Công ty, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng các lĩnh vực kinh doanh cũng như môi trường kinh tế cụ thể theo ngành nghề kinh doanh 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, tranh ảnh và các sản phẩm giáo dục và một bộ phận địa lý chính là Việt Nam.

### 30. Quản lý rủi ro

#### 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.

#### Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (rủi ro lãi suất, rủi ro về tỷ giá và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

**Quản lý rủi ro thị trường:** Do không có giao dịch và số dư ngoại tệ, hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lãi suất và giá.

#### Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh từ các khoản vay đã ký kết với các Ngân hàng. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Ban Tổng Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

#### Quản lý rủi ro về giá

Công ty mua hàng hóa, nguyên liệu từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc biến động giá. Tuy nhiên, nhà cung cấp chính là các Công ty

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

thành viên của Nhà xuất bản, đặc thù của lĩnh vực giáo dục là giá mua vào ổn định, ít biến động. Do đó, Công ty cho rằng rủi ro về giá trong hoạt động sản xuất kinh doanh là ở mức thấp.

### Quản lý rủi ro tín dụng

Khách hàng của Công ty chủ yếu là các công ty trong hệ thống Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam. Đây là các khách hàng truyền thống, phát sinh giao dịch thường xuyên, khả năng thanh toán kịp thời. Ngoài ra Công ty còn bán lẻ thu tiền ngay cho các khách lẻ thông qua cửa hàng. Đối với các khoản nợ quá hạn thanh toán Công ty đã trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi để có nguồn bù đắp.

### 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:

Đơn vị tính: VND

30/06/2023	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	9.198.406.061	-	9.198.406.061
Chi phí phải trả	757.209.919	-	757.209.919
Vay và nợ thuê tài chính	499.546.392	3.080.536.082	3.580.082.474
Phải trả khác	259.247.149	-	259.247.149
<b>Cộng</b>	<b>10.714.409.521</b>	<b>3.080.536.082</b>	<b>13.794.945.603</b>

  

01/01/2023	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	9.576.019.659	-	9.576.019.659
Vay và nợ thuê tài chính	499.546.392	3.330.309.278	3.829.855.670
Phải trả khác	276.853.703	-	276.853.703
<b>Cộng</b>	<b>10.352.419.754</b>	<b>3.330.309.278</b>	<b>13.682.729.032</b>

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



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

30/06/2023	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	17.474.215.795	-	17.474.215.795
Phải thu khách hàng	6.277.717.722	-	6.277.717.722
Phải thu về cho vay	16.500.000.000	-	16.500.000.000
Phải thu khác	322.222.345	-	322.222.345
<b>Cộng</b>	<b>40.574.155.862</b>	<b>-</b>	<b>40.574.155.862</b>

  

01/01/2023	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	17.797.376.255	-	17.797.376.255
Phải thu khách hàng	7.653.724.189	-	7.653.724.189
Phải thu về cho vay	16.500.000.000	-	16.500.000.000
Phải thu khác	170.923.243	-	170.923.243
<b>Cộng</b>	<b>42.122.023.687</b>	<b>-</b>	<b>42.122.023.687</b>

### 31. Thông tin về các bên liên quan

#### a. Các bên liên quan

Công ty liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam (Sau đây gọi tắt là "Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam")	Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Quảng Trị	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Học liệu	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học TP. HCM	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Cửu Long	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Miền Nam	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Miền Trung	Chung Công ty đầu tư
Bà Phạm Ngọc Huyền	Cổ đông lớn Phụ trách kế toán tại Công ty con, người đại diện công bố thông tin

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

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

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Quảng Trị	Bán bản đồ, tranh ảnh	23.615.273	9.496.381
Công ty CP Học liệu	Bán bản đồ, tranh ảnh	60.766.200	9.496.381
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học TP. HCM	Bán bản đồ, tranh ảnh	532.015.080	448.475.200
	Mua thiết bị giáo dục	719.300.961	-
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Cửu Long	Bán bản đồ, tranh ảnh	143.220.000	489.440.000
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Miền Nam	Bán bản đồ, tranh ảnh	223.820.000	622.521.600
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Miền Trung	Bán bản đồ, tranh ảnh	134.772.000	189.644.800
Bà Phạm Ngọc Huyền	Tạm ứng	27.365.000.000	-
	Hoàn ứng	26.588.847.883	-

### c. Thù lao của Hội đồng Quản trị, Ban kiểm soát và tiền lương của Ban Tổng Giám đốc

	Chức vụ	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
<b>Thù lao Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát</b>			
Ông Nguyễn Tuấn Nam	Chủ tịch HĐQT	-	3.640.000
Ông Nguyễn Nam Phóng	Phó chủ tịch HĐQT	-	16.404.000
Bà Nguyễn Hoàng Yên	Trưởng Ban kiểm soát	-	2.022.000
<b>Tiền lương Ban Tổng Giám đốc</b>			
Ông Nguyễn Tuấn Nam	Tổng Giám đốc	203.650.000	61.000.000
Ông Cao Văn Dũng	Phó Tổng Giám đốc	235.527.343	351.492.765
Bà Hoàng Mai Diệp	Phó Tổng Giám đốc	218.382.400	-

### 32. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

### 33. Số liệu so sánh

Số liệu trên bảng Cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022. Số liệu so sánh của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ là số liệu trên Báo cáo tài chính giữa niên độ của kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022 của Công ty mẹ. Các báo cáo tài chính này đã được kiểm toán và soát xét bởi AAC.



Hà Nội, ngày 21 tháng 08 năm 2023

**Kế toán trưởng**

**Đỗ Thị Thơm**

**Người lập biểu**

**Ngô Thị Hương Giang**