

NHÀ XUẤT BẢN GIÁO DỤC VIỆT NAM
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ IV/2014

MỤC LỤC

| | Trang |
|---|-------|
| - Bảng cân đối kế toán hợp nhất | 2-3 |
| - Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất | 4 |
| - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất | 5 |
| - Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất | 6-18 |

NHÀ XUẤT BẢN GIÁO DỤC VIỆT NAM
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC
Địa chỉ: Số 81 Trần Hưng Đạo, Hoàn Kiếm, Hà Nội

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2014

| STT | TÀI SẢN | Mã số | Thuyết minh | 31/12/2014 | 01/01/2014 |
|-------------|--|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| A. | TÀI SẢN NGẮN HẠN | | | 70,998,127,702 | 65,763,842,262 |
| I. | Tiền và tương đương tiền | | | 38,830,576,092 | 34,929,304,041 |
| 1. | Tiền | | V.1 | 2,150,576,092 | 2,248,620,284 |
| 2. | Các khoản tương đương tiền | | | 36,680,000,000 | 32,680,683,757 |
| II. | Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn | | | 25,214,507,821 | 20,063,364,986 |
| 1. | Đầu tư ngắn hạn | | V.2 | 25,753,121,322 | 20,258,258,407 |
| 2. | Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn | | | (538,613,501) | (194,893,421) |
| III. | Các khoản phải thu ngắn hạn | | | 6,750,340,922 | 10,549,825,231 |
| 1. | Phải thu khách hàng | | | 4,059,829,691 | 3,855,356,274 |
| 2. | Trả trước cho người bán | | | 14,342,492 | 26,892,052 |
| 3. | Phải thu nội bộ ngắn hạn | | | - | - |
| 4. | Phải thu theo tiến độ KH hợp đồng XD | | | - | - |
| 5. | Các khoản phải thu khác | | | 3,923,295,462 | 7,815,524,564 |
| 6. | Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | | | (1,247,126,723) | (1,147,947,659) |
| V. | Tài sản ngắn hạn khác | | | 202,702,867 | 221,348,004 |
| 2. | Thuế GTGT được khấu trừ | | | - | - |
| 3. | Thuế và các khoản phải thu Nhà nước | | V.5 | 140,702,867 | 141,776,004 |
| 4. | Tài sản ngắn hạn khác | | | 62,000,000 | 79,572,000 |
| B. | TÀI SẢN DÀI HẠN | | | 87,758,058,828 | 88,934,106,018 |
| I. | Các khoản phải thu dài hạn | | | - | - |
| II | Tài sản cố định | | | 85,609,182 | 164,988,462 |
| 1. | Tài sản cố định hữu hình | | V.8 | 85,609,182 | 158,988,462 |
| | - Nguyên giá | | | 587,034,280 | 587,034,280 |
| | - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | | | (501,425,098) | (428,045,818) |
| 3. | Tài sản cố định vô hình | | V.10 | - | 6,000,000 |
| | - Nguyên giá | | | 60,000,000 | 60,000,000 |
| | - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | | | (60,000,000) | (54,000,000) |
| III. | Bất động sản đầu tư | | V.11 | 29,216,754,000 | 29,216,754,000 |
| 1. | - Nguyên giá | | | 29,216,754,000 | 29,216,754,000 |
| 2. | - Giá trị hao mòn lũy kế | | | - | - |
| IV. | Các khoản đầu tư tài chính dài hạn | | V.13 | 58,363,324,999 | 59,515,553,696 |
| 1. | Đầu tư vào công ty con | | | - | - |
| 2. | Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh | | | 13,000,000,000 | 13,000,000,000 |
| 3. | Đầu tư dài hạn khác | | | 45,363,324,999 | 46,515,553,696 |
| V. | Tài sản dài hạn khác | | | 92,370,647 | 36,809,860 |
| 1. | Chi phí trả trước dài hạn | | V.14 | 92,370,647 | 36,809,860 |
| | TỔNG CỘNG TÀI SẢN | 270 | | 158,756,186,530 | 154,697,948,280 |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2014

| STT | NGUỒN VỐN | Mã số | Thuyết minh | 31/12/2014 | 01/01/2014 |
|------------|---|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| A. | NỢ PHẢI TRẢ | | | 1,378,545,112 | 2,028,154,520 |
| I. | Nợ ngắn hạn | | | 1,348,545,112 | 1,998,154,520 |
| 2. | Phải trả người bán | | | 422,596,449 | 467,242,649 |
| 3. | Người mua trả tiền trước | | | 35,000,000 | 10,000,000 |
| 4. | Thuế và khoản phải nộp Nhà nước | | V.16 | 175,228,080 | 185,458,528 |
| 5. | Phải trả người lao động | | | 383,477,716 | 279,195,055 |
| 7. | Phải trả nội bộ | | | - | - |
| 9. | Các khoản phải trả phải nộp ngắn hạn khác | | V.18 | 104,315,344 | 203,074,533 |
| 11. | Quỹ khen thưởng, phúc lợi | | | 227,927,523 | 853,183,755 |
| II. | Nợ dài hạn | | | 30,000,000 | 30,000,000 |
| 3. | Phải trả dài hạn khác | | | 30,000,000 | 30,000,000 |
| B. | VỐN CHỦ SỞ HỮU | | | 157,377,641,418 | 152,669,793,760 |
| I. | Vốn chủ sở hữu | | V.22 | 157,377,641,418 | 152,669,793,760 |
| 1. | Vốn đầu tư của chủ sở hữu | | | 134,257,000,000 | 134,257,000,000 |
| 2. | Thặng dư vốn cổ phần | | | 22,884,891,294 | 22,884,891,294 |
| 4. | Cổ phiếu quỹ (*) | | | (16,887,238,217) | (16,887,238,217) |
| 7. | Quỹ đầu tư phát triển | | | 2,504,824,788 | 2,211,478,243 |
| 8. | Quỹ dự phòng tài chính | | | 2,606,859,014 | 2,313,512,469 |
| 9. | Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | | | 69,628,797 | 803,049,253 |
| 10. | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | | | 11,941,675,742 | 7,087,100,718 |
| 11. | Nguồn vốn đầu tư XDCB | | | - | - |
| II. | Nguồn kinh phí và quỹ khác | | | - | - |
| | TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | 440 | | 158,756,186,530 | 154,697,948,280 |

Hà Nội, ngày 13 tháng 02 năm 2015

Kế toán trưởng

Phó Giám đốc

Bùi Văn Dũng

Nguyễn Thị Hồng Điệp

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
QUÝ IV/2014

| STT | CHỈ TIÊU | MÃ SỐ | Thuyết minh | QUÝ IV | | LŨY KẾ TỪ ĐẦU NĂM | |
|------------|--|-----------|-------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | | NĂM NAY | NĂM TRƯỚC | NĂM NAY | NĂM TRƯỚC |
| 1. | Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | 5.14 | 2,878,388,057 | 3,030,107,447 | 11,759,937,676 | 11,919,118,246 |
| 2. | Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | | - | - | - | - |
| 3. | Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 10 | | 2,878,388,057 | 3,030,107,447 | 11,759,937,676 | 11,919,118,246 |
| 4. | Giá vốn hàng bán | 11 | 5.15 | 2,543,899,445 | 2,037,952,491 | 9,437,902,184 | 7,791,948,085 |
| 5. | Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 20 | | 334,488,612 | 992,154,956 | 2,322,035,492 | 4,127,170,161 |
| 6. | Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | 5.16 | 2,814,798,583 | 1,506,534,954 | 7,488,439,795 | 5,492,756,756 |
| 7. | Chi phí hoạt động tài chính | 22 | 5.17 | 383,827,192 | 149,739,124 | 614,533,156 | 282,571,671 |
| 8. | Chi phí bán hàng | 24 | | - | - | - | - |
| 9. | Chi phí quản lý doanh nghiệp | 25 | | 769,335,666 | 1,223,491,779 | 1,992,359,407 | 2,122,411,301 |
| 10. | Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh | 30 | | 1,996,124,337 | 1,125,459,007 | 7,203,582,724 | 7,214,943,945 |
| 11. | Thu nhập khác | 31 | | 56,870,952 | - | 56,870,952 | - |
| 12. | Chi phí khác | 32 | | 12,000 | - | 12,000 | - |
| 13. | Lợi nhuận khác | 40 | | 56,858,952 | - | 56,858,952 | - |
| 14. | Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | 50 | | 2,052,983,289 | 1,125,459,007 | 7,260,441,676 | 7,214,943,945 |
| 15. | Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | 5.18 | 169,522,762 | 122,843,039 | 973,370,720 | 1,348,013,051 |
| 17. | Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp | 60 | | 1,883,460,527 | 1,002,615,968 | 6,287,070,956 | 5,866,930,894 |
| 18. | Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 70 | 5.19 | 173 | 133 | 578 | 541 |

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý IV/2014

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 a - DN/HN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Năm 2014

| KHOẢN MỤC | Mã số | Năm 2014 | Năm 2013 |
|--|--------------|-----------------------|------------------------|
| I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH | | | |
| 1. Lợi nhuận trước thuế | 01 | 7,260,441,676 | 7,214,943,945 |
| 2. Điều chỉnh cho các khoản | | | |
| - Khấu hao TSCĐ | 02 | 79,379,280 | 98,039,507 |
| - Các khoản dự phòng | 03 | 343,720,080 | 250,209,064 |
| - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư | 05 | (6,873,906,639) | (5,492,756,756) |
| - Chi phí lãi vay | 06 | 648,000 | 4,556,111 |
| 3. Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động | 08 | 810,282,397 | 2,074,991,871 |
| - (Tăng)/giảm các khoản phải thu | 09 | 3,818,129,446 | (3,685,722,436) |
| - (Tăng)/giảm hàng tồn kho | 10 | | |
| - Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải) | 11 | (649,609,408) | (70,039,080) |
| - (Tăng)/giảm chi phí trả trước | 12 | (55,560,787) | 10,411,330 |
| - Tiền lãi vay đã trả | 13 | (648,000) | (4,556,111) |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 14 | (849,586,490) | (1,922,260,118) |
| - Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 15 | - | - |
| - Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh | 16 | (822,557,305) | (342,888,888) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | 2,250,449,853 | (3,940,063,432) |
| II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ | | | |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác | 21 | - | - |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác | 22 | - | - |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | (26,100,000,000) | (6,948,778,111) |
| 4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị | 24 | 34,112,594,759 | 42,146,512,253 |
| 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 25 | (7,675,262,915) | (32,668,791,482) |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 26 | - | 2,903,476,303 |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | 1,317,290,354 | 5,492,756,756 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | 1,654,622,198 | 10,925,175,719 |
| III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH | | | |
| 2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu | 32 | | |
| 3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được | | 540,000,000 | 3,000,000,000 |
| 4. Tiền chi trả nợ gốc vay | 34 | (540,000,000) | (3,000,000,000) |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | (3,800,000) | (8,703,838,000) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | (3,800,000) | (8,703,838,000) |
| LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ (20+30+40) | 50 | 3,901,272,051 | (1,718,725,713) |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 60 | 34,929,304,041 | 36,648,029,754 |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61) | 70 | 38,830,576,092 | 34,929,304,041 |

Kế toán trưởng

Bùi Văn Dũng

Hà Nội, ngày 13 tháng 02 năm 2015

Phó Giám đốc

Nguyễn Thị Hồng Diệp

THÔNG TIN KHÁI QUÁT**1.1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Giáo dục là doanh nghiệp thành lập và hoạt động theo Luật Doanh nghiệp Việt Nam. Công ty được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty cổ phần số 0103021027, đăng ký lần đầu ngày 03 tháng 12 năm 2007, thay đổi lần thứ 04 ngày 01 tháng 9 năm 2010.

Tên giao dịch tiếng Anh: EDUCATION FINANCIAL INVESTMENT JOINT STOCK COMPANY. Tên viết tắt: EFI., JSC.

Vốn điều lệ của Công ty theo đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 04 là 134.257.000.000 đồng. Cổ đông sáng lập:

| | 30/09/2014 | 01/01/2014 |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| - Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam | 13.940.000.000 | 13.940.000.000 |
| - Cổ đông khác | 120.317.000.000 | 120.317.000.000 |
| Cộng | 134.257.000.000 | 134.257.000.000 |

Đơn vị: VND

Công ty hiện đang niêm yết tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội. Mã cổ phiếu: EFI.

Trụ sở chính của Công ty: Số 81, đường Trần Hưng Đạo, phường Trần Hưng Đạo, quận Hoàn Kiếm, thành phố Hà Nội.

1.2. Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Theo đăng ký kinh doanh, Công ty hoạt động trong các lĩnh vực sau:

- Tư vấn hỗ trợ doanh nghiệp (không bao gồm tư vấn pháp luật và tài chính);
- Dịch vụ tư vấn đầu tư thực hiện việc mua, bán doanh nghiệp;
- Tư vấn cổ phần hóa, xác định giá trị doanh nghiệp;
- Dịch vụ nghiên cứu phát triển thị trường;
- Xây dựng trường học các cấp;
- Dịch vụ tư vấn đầu tư và quản lý dự án;
- Xây dựng cao ốc;
- Cung cấp dịch vụ quản lý, khai thác, vận hành tòa nhà;
- Cung cấp các sản phẩm dịch vụ việc giảng dạy trong nhà trường và dịch vụ vệ sinh học đường;
- Kinh doanh bất động sản; Kinh doanh giấy;
- Tổ chức hội nghị, hội thảo; Dịch vụ ủy thác đầu tư;
- Xây dựng và kinh doanh các khu du lịch, khu vui chơi giải trí, khách sạn, nhà hàng; Lữ hành nội địa, lữ hành quốc tế và các dịch vụ phục vụ khách du lịch (không bao gồm kinh doanh vũ trường, quán bar, phòng hát karaoke).

Hoạt động chính của Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2014 đến ngày 31/12/2014 là: Dịch vụ quản lý tòa nhà cho Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam, cho các đơn vị thuộc Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam vay vốn và đầu tư chứng khoán.

CÔNG TY CON ĐƯỢC HỢP NHẤT

Tên Công ty con : Công ty TNHH Một thành viên Quản lý và khai thác Bất động sản EFI;
 Vốn điều lệ : 6.000.000.000 đồng;
 Tỷ lệ kiểm soát : 100%;
 Ngành nghề : Dịch vụ môi giới bất động sản, dịch vụ định giá bất động sản, dịch vụ sàn giao dịch bất động sản; dịch vụ tư vấn bất động sản, dịch vụ quảng cáo bất động sản, dịch vụ quản lý bất động sản, kinh doanh bất động sản, Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; khách sạn; tổ chức giới thiệu và sức tiến thương mại.
 Trụ sở : Số 81 đường Trần Hưng Đạo, phường Trần Hưng Đạo, quận Hoàn Kiếm, thành phố Hà Nội

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ KỶ KẾ TOÁN

Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành có liên quan khác tại Việt Nam.

Năm tài chính/kỳ kế toán

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 dương lịch hàng năm. Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2014 đến ngày 31/12/2014.

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành kèm theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 03 năm 2006 do Bộ Tài chính ban hành và các văn bản sửa đổi bổ sung.

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Ban Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán đã được ban hành và có hiệu lực có liên quan đến việc soạn lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ hoạt động 01/01/2014 đến ngày 31/12/2014.

Không có Chuẩn mực kế toán mới nào lần đầu tiên áp dụng trong cho kỳ hoạt động 01/01/2014 đến ngày 31/12/2014.

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán Nhật ký chung.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Các thay đổi trong các chính sách kế toán

Công ty áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các kỳ kế toán trước.

Tiền và tương đương tiền

Tiền mặt và các khoản tương đương tiền mặt bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản ký cược, ký quỹ, các khoản đầu tư ngắn hạn hoặc các khoản đầu tư có khả năng thanh khoản cao dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít có rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị chuyển đổi của các khoản này.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí liên quan khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử. Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Thời gian khấu hao như sau:

Phương tiện vận tải

08

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình là phần mềm kế toán được phản ánh theo giá gốc và trình bày theo nguyên giá trừ đi hao mòn lũy kế. Phần mềm được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 05 năm.

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Khoản đầu tư vào Công ty liên kết và liên doanh là khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc.

Góp vốn liên doanh

Các khoản góp vốn liên doanh là thỏa thuận trên cơ sở ký kết hợp đồng mà theo đó Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Cơ sở đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của đơn vị liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên đồng kiểm soát.

Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào các đơn vị mà Công ty không nắm giữ quyền kiểm soát hoặc có ảnh hưởng không trọng yếu được phản ánh theo giá gốc. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi Ban Giám đốc Công ty cho rằng việc giảm giá này là không tạm thời và không nằm trong kế hoạch của đơn vị được đầu tư. Dự phòng được hoàn nhập khi có sự tăng lên sau đó của giá trị có thể thu hồi.

Các khoản trả trước dài hạn

Chi phí trả trước dài hạn liên quan đến công cụ và dụng cụ được phản ánh ban đầu theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian không quá 36 tháng.

Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi kết quả giao dịch hàng hoá được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này. Doanh thu cung cấp dịch vụ

được ghi nhận khi có bằng chứng về tỷ lệ dịch vụ cung cấp được hoàn thành tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu đối với các cổ phiếu phổ thông được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông cho số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ. Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng việc điều chỉnh lợi nhuận hoặc lỗ thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông và số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông đang lưu hành do ảnh hưởng của các cổ phiếu phổ thông có tiềm năng suy giảm bao gồm trái phiếu chuyển đổi và quyền chọn cổ phiếu.

Các bên liên quan

Được coi là các bên liên quan là các doanh nghiệp kể cả Công ty Mẹ, các Công ty con của Công ty Mẹ, các cá nhân trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát chung với Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty. Những chức trách quản lý chủ chốt như Giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những Công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN, BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền:

| | | Đơn vị: VND |
|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | <u>31/12/2014</u> | <u>01/01/2014</u> |
| - Tiền mặt | (i) 287.289.499 | 311.100.036 |
| - Tiền gửi ngân hàng | (ii) 1.863.286.593 | 1.937.520.248 |
| Các khoản tương đương tiền(*) | <u>36.680.000.000</u> | <u>32.680.683.757</u> |
| Cộng | <u>38.830.576.092</u> | <u>34.929.304.041</u> |

(*): Khoản tương đương tiền là tiền gửi ngân hàng không quá 3 tháng.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý IV/2014

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 a - DN/HN

5.2 =Đầu tư tài chính ngắn hạn:

| | Đơn vị: VND | |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | <u>31/12/2014</u> | <u>01/01/2014</u> |
| Đầu tư chứng khoán | 15.502.921.322 | 7.827.658.407 |
| Cho vay vốn ngắn hạn | 10.250.200.000 | 2.430.600.000 |
| Tiền gửi kỳ hạn 1 năm | - | 10.000.000.000 |
| Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn | <u>(538.613.501)</u> | <u>(194.893.421)</u> |
| Cộng | <u>25.214.507.821</u> | <u>20.063.364.986</u> |

Chi tiết đầu tư chứng khoán ngắn hạn

| | Đơn vị: VND | | | |
|---|-------------------|------------------------------|-------------------|-----------------------------|
| | 31/12/2014 | | 01/01/2014 | |
| | Số | Giá trị | Số | Giá trị |
| | lượng | | lượng | |
| Công ty Đầu tư phát triển Giáo dục (EID) | 1.034.789 | 11.925.973.186 | 564.889 | 5.575.444.476 |
| Công ty CP Sách Giáo dục tại Thành phố Hà Nội (EBS) | | | 227.100 | 1.783.317.510 |
| Công ty CP Chứng khoán Sài Gòn Hà nội (SHS) | 84.000 | 1.062.911.000 | | |
| Ngân hàng TM CP Sài Gòn Hà Nội | 85.000 | 776.162.500 | | |
| Các loại cổ phiếu khác | | <u>1.737.874.636</u> | | <u>468.896.421</u> |
| Cộng | | <u>15.502.921.322</u> | | <u>7.827.658.407</u> |

5.5 Thuế và các khoản phải thu nhà nước

| | Đơn vị: VND | |
|--------------------|---------------------------|---------------------------|
| | <u>31/12/2014</u> | <u>01/01/2014</u> |
| Thuế TNCN nộp thừa | 140.702.867 | 139.468.628 |
| Thuế TNDN nộp thừa | - | <u>2.307.376</u> |
| Tổng | <u>140.702.867</u> | <u>141.776.004</u> |

5.6 Tài sản ngắn hạn khác

| | Đơn vị: VND | |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | <u>31/12/2014</u> | <u>01/01/2014</u> |
| Tạm ứng | 12.000.000 | 39.572.000 |
| Ký cược, ký quỹ ngắn hạn | <u>50.000.000</u> | <u>40.000.000</u> |
| Tổng | <u>62.000.000</u> | <u>79.572.000</u> |

5.8 Tài sản cố định hữu hình

| | Phương tiện vận tải | Đơn vị: VND Tổng |
|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| NGUYỄN GIÁ | | |
| Số dư tại 01/01/2014 | 587.034.280 | 587.034.280 |
| Tăng trong kỳ | | |
| Mua trong kỳ | | |
| Số dư tại 31/12/2014 | 587.034.280 | 587.034.280 |
| GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ | | |
| Số dư tại 01/01/2014 | 428.045.818 | 428.045.818 |
| Tăng trong kỳ | 73.379.280 | 73.379.280 |
| Khấu hao trong kỳ | 73.379.280 | 73.379.280 |
| Số dư tại 31/12/2014 | 501.425.098 | 501.425.098 |
| GIÁ TRỊ CÒN LẠI | | |
| Tại 01/01/2014 | 158.988.462 | 158.988.462 |
| Tại 31/12/2014 | 85.609.182 | 85.609.182 |

5.10 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình của Công ty là phần mềm kế toán được phản ánh theo giá gốc và trình bày theo nguyên giá trừ đi hao mòn lũy kế. Phần mềm được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 05 năm.

5.11 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư là giá trị quyền sử dụng đất và giá trị các công trình kiến trúc trên đất của các lô đất Công ty đã mua trong năm nhằm mục đích chờ tăng giá để bán trong tương lai, bao gồm các địa điểm sau:

- Số 256-258 Phan Chu Trinh, thành phố Đà Nẵng
- Số 02, Khu tái định cư đường Nguyễn Văn Linh nối dài, phường Nam Dương, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng.
- Lô E5 thuộc khu phức hợp đô thị, thương mại dịch vụ Royal Era 1, phường Mỹ An, quận Ngũ Hành Sơn, thành phố Đà Nẵng.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý IV/2014

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 a - DN/HN

5.13 Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

| | 31/12/2014 | | 01/01/2014 | |
|--|------------|-----------------------|------------|-----------------------|
| | Số lượng | Giá trị | Số lượng | Giá trị |
| Công ty liên doanh, liên kết | | 13.000.000.000 | | 13.000.000.000 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư IP Việt Nam | | 13.000.000.000 | | 13.000.000.000 |
| Đầu tư dài hạn khác | | 45.894.248.873 | | 46.515.553.696 |
| Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Đà Nẵng | 35.000 | 350.000.000 | 35.000 | 350.000.000 |
| Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia định | 35.000 | 350.000.000 | 35.000 | 350.000.000 |
| Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội | 75.000 | 750.000.000 | 75.000 | 750.000.000 |
| Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc | 250.000 | 2.500.000.000 | 250.000 | 2.500.000.000 |
| Công ty Cổ phần Tòa nhà Cavico Việt Nam | | 41.024.799.999 | | 41.024.799.999 |
| Công ty Cổ phần Bella Torta | 32.425 | 388.525.000 | 32.425 | 388.525.000 |
| Công ty Cổ phần Dịch vụ XBGD Hà Nội vay | | - | | 1.152.228.697 |
| Cộng | | 58.363.324.999 | | 59.515.553.696 |

Đơn vị: VND

Thông tin bổ sung về khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư IP Việt Nam:

Đầu tư theo Hợp đồng liên doanh số 01/2008/HĐLD ngày 20 tháng 02 năm 2008 giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Giáo dục, Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam, Công ty Cổ phần Xây dựng Sông Hồng và Công ty TNHH Đầu tư và Xúc tiến thương mại KAF về việc góp vốn thành lập Công ty Cổ phần Đầu tư IP Việt Nam (Incomex-Pushishing House) thực hiện đầu tư xây dựng Công trình hỗn hợp cao tầng tại 187 Giảng Võ, phường Cát Linh, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội.

5.14 Chi phí trả trước dài hạn

| | 31/12/2014 | | 01/01/2014 | |
|--------------------------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|
| | | | | |
| Công cụ dụng cụ quản lý đã xuất dùng | | 92.370.647 | | 36.809.860 |
| Cộng | | 92.370.647 | | 36.809.860 |

Đơn vị: VND

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý IV/2014

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 a - DN/HN

5.16 Thuế và các khoản phải nộp ngân sách Nhà nước

| | 31/12/2014 | 01/01/2014 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| | | Đơn vị: VND |
| Thuế giá trị gia tăng | 132.797.212 | 177.398.915 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 42.430.868 | 8.059.613 |
| Thuế thu nhập cá nhân | - | - |
| Cộng | 175.228.080 | 185.458.528 |

5.18 Các khoản phải trả, phải nộp khác

| | 31/12/2014 | 01/01/2014 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| | | Đơn vị: VND |
| - Kinh phí công đoàn | 21.595.084 | 31.874.464 |
| - Bảo hiểm xã hội | - | 103.249.069 |
| - Phải trả khác | 82.720.260 | 67.951.000 |
| Cộng | 104.315.344 | 203.074.533 |

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý III/2014

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH(TIẾP THEO)

Mẫu B 09a – DN/HN

5.22 Vốn chủ sở hữu

a. Biến động của vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

| | <i>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</i> | <i>Thặng dư vốn cổ phần</i> | <i>Cổ phiếu quỹ</i> | <i>Quỹ đầu tư phát triển</i> | <i>Quỹ dự phòng tài chính</i> | <i>Lợi nhuận sau thuế</i> | <i>Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu</i> | <i>Tổng cộng</i> |
|---|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|--|------------------------|
| Số dư tại 01/01/2013 | 134.257.000.000 | 22.834.332.577 | (17.802.679.500) | 1.626.209.416 | 1.728.243.642 | 12.265.245.132 | 515.647.092 | 155.423.998.359 |
| Tăng trong năm | | 50.558.717 | | 585.268.827 | 585.268.827 | 2.100.766.080 | 585.268.827 | 3.907.131.278 |
| Lợi nhuận sau thuế | - | - | - | - | - | 5.866.930.894 | - | 5.866.930.894 |
| Phân phối lợi nhuận | - | - | - | 585.268.827 | 585.268.827 | - | 585.268.827 | 1.755.806.481 |
| Mua lại cổ phiếu | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Tăng khác | - | 50.558.717 | - | - | - | - | - | 50.558.717 |
| Giảm trong năm | - | - | (915.441.283) | - | - | 11.045.075.308 | 297.866.666 | 10.427.500.691 |
| PP LN 2012 vào các quỹ | - | - | - | - | - | 2.341.075.308 | - | 2.341.075.308 |
| Chi khen thưởng phúc lợi | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Chi trả cổ tức | - | - | - | - | - | 8.704.000.000 | - | 8.704.000.000 |
| Giảm khác | - | - | (915.441.283) | - | - | - | 297.866.666 | (617.574.617) |
| Số dư tại 31/12/2013 | 134.257.000.000 | 22.884.891.294 | (16.887.238.217) | 2.211.478.243 | 2.313.512.469 | 7.087.100.718 | 803.049.253 | 152.669.793.760 |
| Số dư tại 01/01/2014 | 134.257.000.000 | 22.884.891.294 | (16.887.238.217) | 2.211.478.243 | 2.313.512.469 | 7.087.100.718 | 803.049.253 | 152.669.793.760 |
| - Tăng trong kỳ này | - | - | - | 293.346.545 | 293.346.545 | 6.031.761.204 | 293.346.545 | 6.911.800.839 |
| - Lãi trong kỳ này | - | - | - | - | - | 6.031.761.204 | - | 4.403.597.429 |
| - Giảm trong kỳ này | - | - | - | - | - | 1.177.186.180 | 1.026.767.001 | 2.203.953.181 |
| - Chi cổ tức trong kỳ này | - | - | - | - | - | 3.800.000 | - | 3.800.000 |
| - Giảm khác | - | - | - | - | - | 1.173.386.180 | 1.026.767.001 | 2.200.153.181 |
| Số dư cuối kỳ này (31/12/2014) | 134.257.000.000 | 22.884.891.294 | (16.887.238.217) | 2.504.824.788 | 2.606.859.014 | 11.941.675.742 | 69.628.797 | 157.377.641.418 |

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý IV/2014

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH(TIẾP THEO)

Mẫu B 09a – DN/HN

5.22 Vốn chủ sở hữu (Tiếp theo)**b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu tại ngày 31/12/2014**

| | <u>31/12/2014</u> | <u>01/01/2014</u> |
|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | | Đơn vị: VND |
| - Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam | 13.940.000.000 | 13.940.000.000 |
| - Cổ đông khác | 120.317.000.000 | 120.317.000.000 |
| Cộng | <u>134.257.000.000</u> | <u>134.257.000.000</u> |

c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu:

| | <u>31/12/2014</u> | <u>01/01/2014</u> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| | | Đơn vị: VND |
| Vốn đầu tư của chủ sở hữu | - | - |
| Vốn góp tại ngày đầu kỳ | 134.257.000.000 | 134.257.000.000 |
| Vốn góp tăng trong kỳ | - | - |
| Vốn góp giảm trong kỳ | - | - |
| Vốn góp tại ngày cuối kỳ | 134.257.000.000 | 134.257.000.000 |

d. Cổ phiếu

| | <u>31/12/2014</u> | <u>01/01/2014</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | <u>Cổ phiếu</u> | <u>Cổ phiếu</u> |
| Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành | 13.425.700 | 13.425.700 |
| Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | 13.425.700 | 13.425.700 |
| Cổ phiếu phổ thông | 13.425.700 | 13.425.700 |
| Số lượng cổ phiếu được mua lại | 2.545.700 | 2.683.700 |
| Cổ phiếu phổ thông | 2.545.700 | 2.683.700 |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 10.880.000 | 10.742.000 |
| Cổ phiếu phổ thông | 10.880.000 | 10.742.000 |
| Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (đồng/cổ phiếu) | 10.000 | 10.000 |

5.23 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

| | <u>Quý IV năm</u> | <u>Đơn vị: VND</u> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| | <u>2014</u> | <u>Quý IV năm</u> |
| | | <u>2013</u> |
| Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | <u>2.997.122.600</u> | <u>3.030.107.447</u> |
| - Doanh thu bán hàng | - | - |
| - Doanh thu cung cấp dịch vụ | 2.997.122.600 | 3.030.107.447 |

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý IV/2014

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH(TIẾP THEO)

Mẫu B 09a – DN/HN

5.25 Giá vốn hàng bán

| | Quý IV năm 2014 | Đơn vị: VND Quý IV năm 2013 |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
| - Giá vốn của bán hàng | - | - |
| - Giá vốn của cung cấp dịch vụ | 2.543.899.445 | 2.037.952.491 |
| Cộng | 2.543.899.445 | 2.037.952.491 |

5.26 Doanh thu hoạt động tài chính

| | Quý IV năm 2014 | Đơn vị: VND Quý IV năm 2013 |
|-------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
| - Lãi tiền gửi, tiền cho vay | 1.423.262.983 | 1.308.636.479 |
| - Lãi lỗ đầu tư chứng khoán | 108.588.800 | 43.898.475 |
| - Cổ tức, lợi nhuận được chia | 1.282.946.800 | 154.000.000 |
| Cộng | 2.814.798.583 | 1.506.534.954 |

5.27 Chi phí tài chính

| | Quý IV năm 2014 | Đơn vị: VND Quý IV năm 2013 |
|------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|
| - Lãi vay | 561.792 | - |
| - Lỗ đầu tư chứng khoán (dự phòng) | 383.265.400 | 149.739.142 |
| Cộng | 383.827.192 | 149.739.142 |

5.28 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp kỳ hiện hành

| | Quý IV năm 2014 | Đơn vị: VND Quý IV năm 2013 |
|--|----------------------|-----------------------------------|
| - Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | 2.052.983.289 | 1.125.459.007 |
| - Các khoản điều chỉnh giảm thu nhập tính thuế | | |
| TNDN | 1.282.946.800 | 154.000.000 |
| <i>Cổ tức, lãi được chia từ hoạt động liên doanh kết từ nguồn lợi nhuận sau thuế</i> | <i>1.282.946.800</i> | <i>154.000.000</i> |
| - Thu nhập chịu thuế TNDN | 770.036.489 | 971.489.007 |
| - Chi phí thuế TNDN | - | - |
| - Thuế suất | 20-22% | 20-25% |
| Cộng | 169.522.762 | 122.843.039 |

5.29 Lãi trên cổ phiếu

| | Quý IV năm 2014 | Quý IV năm 2013 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN (VNĐ) | 1.883.640.527 | 1.002.615.968 |
| <i>Các khoản điều chỉnh tăng</i> | - | - |
| <i>Các khoản điều chỉnh giảm</i> | - | - |
| Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VNĐ) | 1.883.640.527 | 1.002.615.968 |
| Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ (cổ phiếu) | 10.880.000 | 10.880.000 |
| Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VNĐ/cổ phiếu) | 173 | 133 |

6. THÔNG TIN KHÁC**Số liệu so sánh**

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2013 đã được kiểm toán bởi Công ty Hợp danh Kiểm toán Việt Nam (CPA VIETNAM) và báo cáo tài chính hợp nhất Quý IV/2013 của Công ty.

Kế toán trưởng*Hà Nội, ngày 13 tháng 02 năm 2015***Phó Giám đốc****Bùi Văn Dũng****Nguyễn Thị Hồng Điệp**