

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/2015

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	6-16

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015

STT	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/12/2015	01/01/2015
A.	TÀI SẢN NGẮN HẠN		91,059,888,510	70,858,927,712
I.	Tiền và tương đương tiền		12,458,768,515	18,630,576,092
1.	Tiền	V.1	6,358,768,515	2,150,576,092
2.	Các khoản tương đương tiền		6,100,000,000	16,480,000,000
II.	Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn		67,888,070,442	45,414,507,821
1.	Chứng khoán kinh doanh	V.2	17,702,272,737	15,502,921,322
2.	Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn		(985,202,295)	(538,613,501)
3.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		51,171,000,000	30,450,200,000
III.	Các khoản phải thu ngắn hạn		9,166,918,749	6,611,140,922
1.	Phải thu khách hàng		4,363,388,656	4,059,829,691
2.	Trả trước cho người bán		1,770,171,066	14,342,492
5.	Các khoản phải thu khác		4,429,254,345	3,784,095,462
6.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(1,395,895,318)	(1,247,126,723)
IV.	Hàng tồn kho		1,477,130,804	-
1.	Hàng tồn kho		1,477,130,804	-
V.	Tài sản ngắn hạn khác		69,000,000	202,702,877
2.	Thuế GTGT được khấu trừ		-	-
3.	Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	V.5	-	140,702,877
4.	Tài sản ngắn hạn khác		69,000,000	62,000,000
B.	TÀI SẢN DÀI HẠN		74,667,888,775	87,758,058,828
I.	Các khoản phải thu dài hạn		-	-
II	Tài sản cố định		12,229,902	85,609,182
1.	Tài sản cố định hữu hình	V.8	12,229,902	85,609,182
	- Nguyên giá		587,034,280	587,034,280
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(574,804,378)	(501,425,098)
3.	Tài sản cố định vô hình	V.10	-	-
	- Nguyên giá		60,000,000	60,000,000
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(60,000,000)	(60,000,000)
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	45,363,324,999	58,363,324,999
2.	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh		-	13,000,000,000
3.	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		45,363,324,999	45,363,324,999
5.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		-	-
V.	Tài sản dài hạn khác		75,579,874	92,370,647
1.	Chi phí trả trước dài hạn	V.14	75,579,874	92,370,647
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		165,727,777,285	158,616,986,540

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 CÔNG TY HỢP NHẤT (Tiếp theo)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015

STT	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/12/2015	01/01/2015
A.	NỢ PHẢI TRẢ		2,542,298,743	1,287,345,122
I.	Nợ ngắn hạn		2,512,298,743	1,257,345,122
2.	Phải trả người bán		452,955,840	422,596,449
3.	Người mua trả tiền trước		773,000,000	35,000,000
4.	Thuế và khoản phải nộp Nhà nước	V.16	474,848,138	175,228,090
5.	Phải trả người lao động		-	383,477,716
9.	Các khoản phải trả phải nộp ngắn hạn khác	V.18	854,448,694	104,315,344
11.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi		(42,953,929)	136,727,523
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		163,185,478,542	157,329,641,418
I.	Vốn chủ sở hữu	V.22	163,185,478,542	157,329,641,418
1.	Vốn đầu tư của chủ sở hữu		134,257,000,000	134,257,000,000
	<i>Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết</i>		<i>134,275,000,000</i>	<i>134,257,000,000</i>
	<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
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	2,504,824,788
8.	Quỹ dự phòng tài chính		-	-
9.	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		2,813,941,359	2,628,487,811
10.	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		17,612,059,318	11,941,675,742
	<i>LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ</i>		<i>11,312,968,646</i>	<i>5,654,604,786</i>
	<i>LNST chưa phân phối kỳ này</i>		<i>6,299,090,672</i>	<i>6,287,070,956</i>
	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		165,727,777,285	158,616,986,540

Kế toán trưởng

Bùi Văn Dũng

Hà Nội, ngày 05 tháng 02 năm 2016

Phó Giám đốc

Nguyễn Thị Hồng Điệp

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
QUÝ IV/2015

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	Thuyết minh	QUÝ IV		LŨY KẾ TỪ ĐẦU NĂM	
			NĂM NAY	NĂM TRƯỚC	NĂM NAY	NĂM TRƯỚC
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.23	3,034,898,510	2,878,388,057	13,718,067,756	11,759,937,676
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		3,034,898,510	2,878,388,057	13,718,067,756	11,759,937,676
Giá vốn hàng bán	11	5.25	2,456,424,452	2,543,899,445	12,524,005,651	9,437,902,184
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		578,474,058	334,488,612	1,194,062,105	2,322,035,492
Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.26	3,345,133,172	2,814,798,583	8,609,910,752	7,488,439,795
Chi phí hoạt động tài chính	22	5.27	298,996,400	383,827,192	446,588,794	614,533,156
Chi phí bán hàng	24		-	-	-	-
Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		807,314,312	769,335,666	1,983,898,098	1,992,359,407
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		2,817,296,518	1,996,124,337	7,373,485,965	7,203,582,724
Thu nhập khác	31		-	56,870,952	-	56,870,952
Chi phí khác	32		-	12,000	-	12,000
Lợi nhuận khác	40		-	56,858,952	-	56,858,952
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		2,817,296,518	2,052,983,289	7,373,485,965	7,260,441,676
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.28	254,979,126	193,947,725	1,074,395,293	973,370,720
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		2,562,317,392	1,859,035,564	6,299,090,672	6,287,070,956
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	5.29	236	171	579	578

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý IV/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu B 09 a- DN/HN

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ CÔNG TY HỢP NHẤT
(Theo phương pháp gián tiếp)**

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2015 đến ngày 31/12/2015

KHOẢN MỤC	Mã số	Năm 2015	Năm 2014
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	7,373,485,965	7,260,441,676
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ	02	73,379,280	79,379,280
- Các khoản dự phòng	03	446,588,794	343,720,080
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(8,609,910,752)	(7,218,836,511)
- Chi phí lãi vay	06	-	1,209,792
3. Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động	08	(716,456,713)	465,914,317
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09	(2,422,074,950)	9,765,546,103
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		
- Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải)	11	1,239,953,621	(7,564,013,055)
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12	16,790,773	(55,560,787)
- Tiền lãi vay đã trả	13	-	(1,209,792)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	(871,357,321)	(952,035,296)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15	-	-
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	16	(939,422,324)	(949,217,344)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(3,677,566,914)	709,424,146
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	(35,646,000,000)	(38,300,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị	24	13,741,200,000	14,076,811,394
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(2,199,351,415)	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	13,000,000,000	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	8,609,910,752	7,218,836,511
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(2,494,240,663)	(17,004,352,095)
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	33		909,600,000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(909,600,000)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	(3,800,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	-	(3,800,000)
LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ (20+30+40)	50	(6,171,807,577)	(16,298,727,949)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	18,630,576,092	34,929,304,041
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61)	70	12,458,768,515	18,630,576,092

Kế toán trưởng

Hà Nội, ngày 05 tháng 02 năm 2016

Phó Giám đốc

Bùi Văn Dũng

Nguyễn Thị Hồng Điệp

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý IV/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu B 09 a- DN/HN

1. 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, thay đổi lần thứ 05 ngày 14 tháng 7 năm 2014 với mã số doanh nghiệp là 0102556300.

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

	Đơn vị: VND	
	<u>31/12/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
- 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>

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 01/01/2015 đến ngày 31/12/2015 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 01/01/2015 đến ngày 31/12/2015.

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 Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành.

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 từ ngày 01/01/2015 đến ngày 31/12/2015.

Không có Chuẩn mực kế toán mới nào lần đầu tiên áp dụng trong cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2015 đến ngày 31/12/2015.

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>31/12/2015</u>
		<u>01/01/2015</u>
- Tiền mặt	(i)	291.293.629
- Tiền gửi ngân hàng	(ii)	6.067.474.886
Các khoản tương đương tiền(*)		6.100.000.000
Cộng		<u>12.458.768.515</u>
		<u>18.630.576.092</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/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 a - DN/HN

5.2 Đầu tư tài chính ngắn hạn:

	<u>31/12/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
		Đơn vị: VND
Đầu tư chứng khoán	17.702.272.737	15.502.921.322
Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	-985.202.295	-538.613.501
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	51.171.000.000	30.450.200.000
<i>Tiền gửi kỳ hạn trên 3 tháng</i>	<i>.480.000.000</i>	<i>20.200.000.000</i>
<i>Cho vay ngắn hạn</i>	<i>49.571.000.000</i>	<i>10.250.200.000</i>
Cộng	<u>67.888.070.442</u>	<u>45.414.507.821</u>

Chi tiết đầu tư chứng khoán ngắn hạn

	<u>31/12/2015</u>		<u>01/01/2015</u>	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
Công ty Đầu tư phát triển Giáo dục (EID)	1.220.589	14.383.664.201	1.034.789	11.925.973.186
Công ty CP CK Sài Gòn Hà Nội (SHS)	84.000	1.062.911.000	84.000	1.062.911.000
Các loại cổ phiếu khác		2.255.697.536		2.514.037.136
Cộng		<u>17.702.272.737</u>		<u>15.502.921.322</u>

5.5 Thuế và các khoản phải thu nhà nước

	<u>31/12/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
		Đơn vị: VND
Thuế TNCN nộp thừa	-	104.691.345
Thuế TNDN nộp thừa	-	33.011.532
Thuế khác	-	3.000.000
Tổng	<u>-</u>	<u>140.702.877</u>

5.6 Tài sản ngắn hạn khác

	<u>31/12/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
		Đơn vị: VND
Tạm ứng	69.000.000	62.000.000
Tổng	<u>69.000.000</u>	<u>62.000.000</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính Hợp nhất Quý IV/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 a - DN/HN

5.8 Tài sản cố định hữu hình

	Phương tiện vận tải	Đơn vị: VND Tổng
NGUYÊN GIÁ		
Số dư tại 01/01/2015	587.034.280	587.034.280
Tăng trong kỳ		
Mua trong kỳ		
Số dư tại 31/12/2015	587.034.280	587.034.280
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ		
Số dư tại 01/01/2015	501.425.098	501.425.098
Tăng trong kỳ	73.379.280	73.379.280
Khấu hao trong kỳ	73.379.280	73.379.280
Số dư tại 31/12/2015	73.379.280	73.379.280
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Tại 01/01/2015	85.609.182	85.609.182
Tại 31/12/2015	12.229.902	12.229.902

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.

5.13 Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

	31/12/2015		01/01/2015	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
Công ty liên doanh, liên kết				13.000.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư IP Việt Nam				13.000.000.000
Đầu tư dài hạn khác		45.363.324.999		45.363.324.999
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Đà Nẵng	35.000	350.000.000	35.000	350.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính Hợp nhất Quý IV/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 a - DN/HN

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
Cộng		45.363.324.999		58.363.324.999

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. Thực hiện theo Nghị quyết của ĐHĐCĐ thường niên năm 2014, HĐQT đã ban hành Nghị quyết số 01a/NQ-HĐQT ngày 30/01/2015 để chuyển nhượng toàn bộ phần vốn góp của EFI tại dự án với mức giá không thấp hơn 12.000 đồng/cổ phần, đến hết Quý 2/2015 đã thực hiện xong việc chuyển nhượng với mức giá 12.000 đồng/cổ phần.

5.14 Chi phí trả trước dài hạn

	Đơn vị: VND	
	<u>31/12/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
Công cụ dụng cụ quản lý đã xuất dùng	75.579.874	92.370.647
Cộng	75.579.874	92.370.647

5.16 Thuế và các khoản phải nộp ngân sách Nhà nước

	Đơn vị: VND	
	<u>31/12/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
Thuế giá trị gia tăng	123.956.550	132.797.222
Thuế thu nhập doanh nghiệp	212.457.308	42.430.868
Thuế thu nhập cá nhân	138.434.836	
Cộng	474.848.694	175.228.090

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính Hợp nhất Quý IV/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 a - DN/HN

5.18 Các khoản phải trả, phải nộp khác

	<u>31/12/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
- Kinh phí công đoàn	55.203.060	21.595.084
- Bảo hiểm xã hội	-	
- Bảo hiểm y tế	29.844.452	
- Phải trả khác	769.401.182	82.720.260
Cộng	<u>854.448.694</u>	<u>104.315.344</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính Hợp nhất Quý IV/2015

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 01/01/2014	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 năm	-	-	-	293.346.545	293.346.545	6.287.070.956	293.346.545	7.167.110.591
Lợi nhuận sau thuế								
Phân phối lợi nhuận								
Mua lại cổ phiếu								
Tăng khác								
Giảm trong năm						1.432.95.932	1.074.767.001	2.459.262.933
PP LN 2012 vào các quỹ						1.173.386.180		
Chi khen thưởng phúc lợi								
Chi trả cổ tức						3.800.000		
Giảm khác						255.309.752		
Số dư tại 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	21.628.797	157.377.641.418
Số dư tại 01/01/2015	134.257.000.000	22.884.891.294	(16.887.238.217)	2.504.824.788	2.606.859.014	11.941.675.742	21.628.797	157.329.641.418
- Tăng trong kỳ này	-	-	-	-	-	-	2.606.859.014	2.606.859.014
- Lãi trong kỳ này/PPLN	-	-	-	-	-	6.299.090.672	314.353.548	6.613.444.220
- Giảm trong kỳ này	-	-	-	-	-	-	-	-
- Chi cổ tức trong kỳ này	-	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	(2.606.859.014)	(628.707.096)	(128.900.000)	(3.364.466.110)
Số dư cuối kỳ này (31/12/2015)	134.257.000.000	22.884.891.294	(16.887.238.217)	2.504.824.788	-	17.612.059.318	2.813.941.359	163.185.478.542

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính Hợp nhất Quý IV/2015

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 31/12/2015**

	<u>31/12/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
- 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>

Đơn vị: VND

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

	<u>31/12/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
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

Đơn vị: VND

d. Cổ phiếu

	<u>31/12/2015</u>	<u>01/01/2015</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	2.545.700
Cổ phiếu phổ thông	2.545.700	2.545.700
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	10.880.000	10.880.000
Cổ phiếu phổ thông	10.880.000	10.880.000
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>Quý IV năm</u>
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	3.034.898.510	2.878.388.057
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	3.034.898.510	2.878.388.057

Đơn vị: VND

5.25 Giá vốn hàng bán

	<u>Quý IV năm</u>	<u>Quý IV năm</u>
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
- Giá vốn của cung cấp dịch vụ	2.456.424.452	2.543.899.445
Cộng	<u>2.456.424.452</u>	<u>2.543.899.445</u>

Đơn vị: VND

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính Hợp nhất Quý IV/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a – DN/HN

5.26 Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý IV năm 2015	Đơn vị: VND Quý IV năm 2014
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.823.923.672	1.423.262.983
- Lãi đầu tư cổ phiếu	-	108.588.800
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	1.521.209.500	1.282.946.800
Cộng	3.345.133.172	2.814.798.583

5.27 Chi phí tài chính

	Quý III năm 2015	Đơn vị: VND Quý III năm 2014
- Lãi vay		
- Lỗ đầu tư chứng khoán (dự phòng)	298.996.400	383.827.192
Cộng	298.996.400	383.827.192

5.28 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp kỳ hiện hành

	Quý IV năm 2015	Đơn vị: VND Quý IV năm 2014
- Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	2.817.296.518	1.996.124.337
- Các khoản điều chỉnh giảm thu nhập tính thuế TNDN		
<i>Cổ tức, lãi được chia từ hoạt động liên doanh kết từ nguồn lợi nhuận sau thuế</i>		
- Thu nhập chịu thuế TNDN	1.296.087.018	713.177.537
- Chi phí thuế TNDN		
- Thuế suất	20%	20-22%
Cộng	254.979.126	193.947.725

5.29 Lãi trên cổ phiếu

	Quý IV năm 2015	Quý IV năm 2014
Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN (VNĐ)	2.562.317.392	1.859.035.564
<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)		
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)	236	171

6. THÔNG TIN KHÁC

6.1 Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Ban Giám đốc Công ty nhận định, trên khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện quan trọng nào phát sinh từ sau ngày kết thúc niên độ kế toán đến ngày phát hành báo cáo cần thuyết minh hoặc điều chỉnh trên Báo cáo tài chính này.

6.2 Số liệu so sánh

Báo cáo tài chính Hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2014 đã được kiểm toán bởi Công ty Hợp danh Kiểm toán Việt Nam (CPA VIETNAM) và Báo cáo tài chính Hợp nhất Quý IV-2014.

Hà Nội, ngày 05 tháng 02 năm 2016

Kế toán trưởng

Phó Giám đốc

Bùi Văn Dũng

Nguyễn Thị Hồng Điệp