

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016



BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban Giám đốc	2-4
Báo cáo kiểm toán độc lập	5-6
Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán:	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	7 – 9
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	10
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	11
Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	12 – 35

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Giáo dục (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016.

CÔNG TY

Công ty CP Đầu tư Tài chính Giáo dục được thành lập theo giấy đăng ký kinh doanh số 0102556300 lần đầu ngày 03 tháng 12 năm 2007 (đăng ký thay đổi lần thứ 5 ngày 14/07/2014).

Trụ sở chính của Công ty tại: Số 81, đường Trần Hưng Đạo, Phường Trần Hưng Đạo, Quận Hoàn Kiếm, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Vốn điều lệ của Công ty là: 134.257.000.000 đồng. (Bằng chữ : Một trăm ba mươi tư tỷ hai trăm năm mươi bảy triệu đồng); tương đương 13.425.700 cổ phần, mệnh giá mỗi cổ phần là 10.000 đồng.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Hoạt động chuyên môn khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: Tư vấn hỗ trợ doanh nghiệp (không bao gồm tư vấn pháp luật và tài chính), tư vấn cổ phần hóa, xác định giá trị doanh nghiệp;
- Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu, chi tiết: Dịch vụ tư vấn đầu tư thực hiện mua bán doanh nghiệp, dịch vụ tư vấn đầu tư dự án;
- Hoạt động tư vấn quản lý, Chi tiết: Dịch vụ tư vấn quản lý dự án, (không bao gồm tư vấn pháp luật, thuế, tài chính, hôn nhân có yếu tố nước ngoài);
- Nghiên cứu thị trường và thăm dò dư luận, chi tiết: Dịch vụ nghiên cứu phát triển thị trường, (không bao gồm hoạt động điều tra và các hoạt động Nhà nước cấm);
- Xây dựng nhà các loại, chi tiết: Xây dựng trường học các cấp, xây dựng cao ốc, xây dựng các khu du lịch, khu vui chơi giải trí, khách sạn, nhà hàng;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: cung cấp các sản phẩm phục vụ việc giảng dạy trong nhà trường, kinh doanh giấy;
- Vệ sinh nhà cửa và các công trình khác, chi tiết: Dịch vụ vệ sinh học đường;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê, chi tiết: Kinh doanh bất động sản, cung cấp dịch vụ quản lý, khai thác, vận hành tòa nhà;
- Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại, chi tiết: Tổ chức hội nghị hội thảo;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày, chi tiết: Kinh doanh các khu du lịch, khu vui chơi giải trí, khách sạn (không bao gồm kinh doanh vũ trường, quán bar, phòng hát karaoke);
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động, chi tiết: Kinh doanh nhà hàng (không bao gồm kinh doanh vũ trường, quán bar, phòng hát karaoke);
- Điều hành tua du lịch, chi tiết: Lữ hành nội địa, lữ hành quốc tế;

Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch, chi tiết: Các dịch vụ phục vụ khách du lịch (đối với các ngành nghề kinh doanh có điều kiện, doanh nghiệp chỉ kinh doanh khi có đủ điều kiện theo quy định của pháp luật).

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KHOÁ SỔ KẾ TOÁN LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ngày 17 tháng 03 năm 2017 đơn vị thực hiện thay đổi đăng ký kinh doanh lần thứ 6, theo đó vốn điều lệ của công ty từ 134.257.000.000 đồng giảm xuống 108.800.000.000 đồng.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong năm bao gồm:

Ông Lê Thành Anh	Chủ tịch HĐQT - bổ nhiệm từ ngày 26/11/2016
Ông Huỳnh Bá Vân	Phó Chủ tịch HĐQT
Bà Nguyễn Thị Hồng Điệp	Ủy viên HĐQT
Bà Dương Thị Việt Hà	Ủy viên HĐQT - bổ nhiệm từ ngày 26/11/2016
Bà Bùi Thị Thu Lan	Ủy viên HĐQT - bổ nhiệm từ ngày 26/11/2016
Ông Nguyễn Tuấn Anh	Ủy viên HĐQT - từ nhiệm từ ngày 23/09/2016
Ông Nguyễn Mạnh Hùng	Ủy viên HĐQT - từ nhiệm từ ngày 20/11/2016

Các thành viên của Ban Giám đốc đã điều hành công ty trong năm bao gồm:

Ông Huỳnh Bá Vân	Giám đốc
Bà Nguyễn Thị Hồng Điệp	Phó Giám đốc

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2016 của Công ty CP Đầu tư Tài chính Giáo dục đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán TTP. Đơn vị đủ điều kiện kiểm toán cho các công ty đại chúng, công ty đại chúng thuộc lĩnh vực chứng khoán theo quy định của Bộ tài chính và Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất hay không;

- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các số kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2016, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Hà Nội, ngày 31 tháng 03 năm 2017

TM. Ban Giám đốc



Huỳnh Bá Vân



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TTP
TTP AUDITTING LIMITED COMPANY

Số : ~~1980~~/BCKT-TC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

*Về Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016
của Công ty Cổ phần Đầu tư tài chính Giáo dục*

Kính gửi: Quý Cổ đông
Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Đầu tư tài chính Giáo dục

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Đầu tư tài chính Giáo dục được lập ngày 31 tháng 03 năm 2017 gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 được trình bày từ trang 07 đến trang 35 kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất 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 ý kiến về Báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính đã trung thực, hợp lý nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được đầy đủ và thích hợp là cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư tài chính Giáo dục tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, cũng như kết quả kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016, phù hợp với chuẩn mực và chế độ kế toán Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan về lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Hà nội, ngày 31 tháng 03 năm 2017

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TTP

Phó Tổng Giám đốc



Lê Phương Anh
Số Giấy CN ĐKHN
Kiểm toán : 0739-2017-133-1

Kiểm toán viên

Hoàng Thị Khánh Vân
Số Giấy CN ĐKHN
Kiểm toán : 0371-2017-133-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Số cuối năm	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		92.040.539.700	82.806.550.395
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	VI.1	17.140.948.686	27.958.768.515
1. Tiền	111		5.640.948.686	14.358.768.515
2. Các khoản tương đương tiền	112		11.500.000.000	13.600.000.000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		63.800.867.046	43.324.520.442
1. Chứng khoán kinh doanh	121	VI.6a	15.334.542.437	17.702.118.737
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		(207.175.391)	(948.598.295)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	VI.6b	48.673.500.000	26.571.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		11.098.723.968	10.050.730.634
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	VI.2	6.902.698.456	3.630.197.451
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		389.003.566	1.715.163.551
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch HĐXD	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	VI.3	2.900.000.000	1.600.000.000
6. Các khoản phải thu khác	136	VI.4a	2.302.917.264	4.501.264.950
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(1.395.895.318)	(1.395.895.318)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	VI.7	-	1.472.530.804
1. Hàng tồn kho	141		-	1.472.530.804
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		76.879.653.542	82.222.488.775
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		50.000.000	50.000.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	VI.4b	50.000.000	50.000.000
2. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016
(Tiếp theo)

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Số cuối năm	Số đầu năm
II. Tài sản cố định	220		2.130.000.000	12.229.902
1. Tài sản cố định hữu hình	221	VI.8	-	12.229.902
- Nguyên giá	222		587.034.280	587.034.280
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	223		(587.034.280)	(574.804.378)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	VI.9	2.130.000.000	-
- Nguyên giá	228		2.190.000.000	60.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	229		(60.000.000)	(60.000.000)
III. Bất động sản đầu tư	230	VI.10	29.216.754.000	29.216.754.000
- Nguyên giá	231		29.216.754.000	29.216.754.000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	VI.6	45.363.324.999	52.863.324.999
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		45.363.324.999	45.363.324.999
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	7.500.000.000
V. Tài sản dài hạn khác	260		119.574.543	80.179.874
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	VI.11b	119.574.543	80.179.874
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		168.920.193.242	165.029.039.170

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016
(Tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Số cuối năm	Số đầu năm
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		2.118.157.213	2.334.969.791
I. Nợ ngắn hạn	310		2.088.157.213	2.304.969.791
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	VI.12	770.906.128	447.525.001
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		15.000.000	15.000.000
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	VI.13	769.288.436	460.137.663
4. Phải trả người lao động	314		149.269.099	202.634.099
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	VI.14a	140.768.426	867.433.193
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		242.925.124	312.239.835
II. Nợ dài hạn	330		30.000.000	30.000.000
7. Phải trả dài hạn khác	337	VI.14b	30.000.000	30.000.000
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		166.802.036.029	162.694.069.379
I. Vốn chủ sở hữu	410	VI.15	166.802.036.029	162.694.069.379
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		108.800.000.000	134.257.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		31.454.653.077	22.884.891.294
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	(16.887.238.217)
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		5.740.390.898	5.740.390.898
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		310.861.398	467.276.109
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		20.496.130.656	16.231.749.295
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		14.734.768.741	2.596.877.752
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		5.761.361.915	13.634.871.543
II. Nguồn kinh phí và các quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		168.920.193.242	165.029.039.170

Hà Nội, ngày 31 tháng 03 năm 2017

Người lập biểu



Bùi Văn Dũng

Kế toán trưởng



Bùi Văn Dũng



Huỳnh Bá Văn

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Năm 2016

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VII.1	15.678.710.692	13.718.067.755
2. Các khoản giảm trừ	02		-	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		15.678.710.692	13.718.067.755
4. Giá vốn hàng bán	11	VII.2	13.847.203.715	12.188.221.148
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		1.831.506.977	1.529.846.607
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VII.3	6.072.483.712	8.657.112.937
7. Chi phí tài chính	22	VII.4	369.313.396	409.984.794
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	-
8. Chi phí bán hàng	24		-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VII.7	2.112.881.860	2.573.506.559
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25)}	30		5.421.795.433	7.203.468.191
11. Thu nhập khác	31	VII.5	-	-
12. Chi phí khác	32	VII.6	2.109.088	-
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(2.109.088)	-
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		5.419.686.345	7.203.468.191
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VII.8	716.034.406	1.039.592.918
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)	60		4.703.651.939	6.163.875.273
Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ			4.703.651.939	6.163.875.273
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát			-	-
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VII.9	412,13	538,21
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		-	-

Hà Nội, ngày 31 tháng 03 năm 2017

Người lập biểu



Bùi Văn Dũng

Kế toán trưởng



Bùi Văn Dũng



Giám đốc



Huỳnh Bá Vân

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Theo phương pháp gián tiếp
Năm 2016

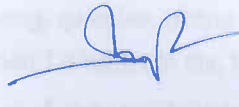
CHỈ TIÊU	Mã số	Đơn vị tính: VND	
		Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	5.419.686.345	7.203.468.191
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định	02	12.229.902	73.379.280
- Các khoản dự phòng	03	(741.422.904)	558.753.389
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(6.072.483.712)	(5.984.034.936)
3. Lợi nhuận/(lỗ) từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	(1.381.990.369)	1.851.565.924
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09	(345.491.111)	(946.106.073)
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10	1.472.530.804	(1.472.530.804)
- Tăng/(giảm) các khoản phải trả	11	(344.215.307)	332.616.292
(không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)			
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12	(39.394.669)	12.190.773
- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13	2.367.576.300	(2.199.197.415)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(519.316.966)	(871.357.321)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(665.000.000)	(623.935.000)
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh	20	544.698.682	(3.916.753.624)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(2.130.000.000)	
3. Tiền chi cho vay và mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(86.102.500.000)	(54.638.541.666)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	70.306.609.271	49.417.741.666
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	6.563.372.218	5.465.746.047
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư		(11.362.518.511)	13.244.946.047
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính		-	-
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(10.817.819.829)	9.328.192.423
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	27.958.768.515	18.630.576.092
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	17.140.948.686	27.958.768.515

Người lập biểu



Bùi Văn Dũng

Kế toán trưởng



Bùi Văn Dũng

Hà Nội, ngày 31 tháng 03 năm 2017



Giám đốc



Huỳnh Bá Văn

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng Báo cáo tài chính hợp nhất)

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty CP Đầu tư Tài chính Giáo dục được thành lập theo giấy đăng ký kinh doanh số 0102556300 lần đầu ngày 03 tháng 12 năm 2007 (đăng ký thay đổi lần thứ 5 ngày 14/07/2014).

Trụ sở chính của Công ty tại: Số 81, đường Trần Hưng Đạo, Phường Trần Hưng Đạo, Quận Hoàn Kiếm, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Vốn điều lệ theo đăng ký kinh doanh của Công ty là: 134.257.000.000 đồng. (Bằng chữ : Một trăm ba mươi tư tỷ hai trăm năm mươi bảy triệu đồng); tương đương 13.425.700 cổ phần, mệnh giá mỗi cổ phần là 10.000 đồng.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Hoạt động chuyên môn khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: Tư vấn hỗ trợ doanh nghiệp (không bao gồm tư vấn pháp luật và tài chính), tư vấn cổ phần hóa, xác định giá trị doanh nghiệp;
- Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu, chi tiết: Dịch vụ tư vấn đầu tư thực hiện mua bán doanh nghiệp, dịch vụ tư vấn đầu tư dự án;
- Hoạt động tư vấn quản lý, Chi tiết: Dịch vụ tư vấn quản lý dự án, (không bao gồm tư vấn pháp luật, thuế, tài chính, hôn nhân có yếu tố nước ngoài);
- Nghiên cứu thị trường và thăm dò dư luận, chi tiết: Dịch vụ nghiên cứu phát triển thị trường, (không bao gồm hoạt động điều tra và các hoạt động Nhà nước cấm);
- Xây dựng nhà các loại, chi tiết: Xây dựng trường học các cấp, xây dựng cao ốc, xây dựng các khu du lịch, khu vui chơi giải trí, khách sạn, nhà hàng;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: cung cấp các sản phẩm phục vụ việc giảng dạy trong nhà trường, kinh doanh giấy;
- Vệ sinh nhà cửa và các công trình khác, chi tiết: Dịch vụ vệ sinh học đường;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê, chi tiết: Kinh doanh bất động sản, cung cấp dịch vụ quản lý, khai thác, vận hành tòa nhà;
- Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại, chi tiết: Tổ chức hội nghị hội thảo;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày, chi tiết: Kinh doanh các khu du lịch, khu vui chơi giải trí, khách sạn (không bao gồm kinh doanh vũ trường, quán bar, phòng hát karaoke);
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động, chi tiết: Kinh doanh nhà hàng (không bao gồm kinh doanh vũ trường, quán bar, phòng hát karaoke);
- Điều hành tua du lịch, chi tiết: Lữ hành nội địa, lữ hành quốc tế;

Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch, chi tiết: Các dịch vụ phục vụ khách du lịch (đối với các ngành nghề kinh doanh có điều kiện, doanh nghiệp chỉ kinh doanh khi có đủ điều kiện theo quy định của pháp luật).

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là Đồng Việt Nam (VND)

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày theo đúng quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

3. Thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh

Ngày 13 tháng 10 năm 2016, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 147/2016/TT-BTC sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC hướng dẫn chế độ quản lý sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Hiện tại chưa có các quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

2. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ:

- Tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại.
- Tỷ giá khi góp vốn hoặc nhận góp vốn là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải trả là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán.

3. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, vàng tiền tệ sử dụng với các chức năng cất trữ giá trị không bao gồm các loại vàng được phân loại là hàng tồn kho sử dụng với mục đích là nguyên vật liệu để sản xuất sản phẩm hoặc hàng hóa để bán.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

4. Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ kế toán theo giá gốc, bao gồm: Giá mua cộng các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên doanh liên kết được xác định theo giá gốc.

Giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư được xác định theo giá gốc nếu là đầu tư bằng tiền hoặc giá đánh giá lại nếu là đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ.

Cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ thực hiện ghi nhận số lượng cổ phiếu được nhận, không ghi nhận tăng giá trị khoản đầu tư và doanh thu hoạt động tài chính.

Cổ phiếu hoán đổi được xác định giá trị cổ phiếu theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi. Giá trị hợp lý đối với cổ phiếu của công ty niêm yết là giá đóng cửa niêm yết trên thị trường chứng khoán, đối với cổ phiếu chưa niêm yết giao dịch trên sàn UPCOM là giá giao dịch đóng cửa trên sàn UPCOM, đối với cổ phiếu chưa niêm yết khác là giá thỏa thuận theo hợp đồng hoặc giá trị sổ sách tại thời điểm trao đổi.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm cụ thể như sau:

- Đối với các khoản đầu tư chứng khoán kinh doanh: căn cứ trích lập dự phòng là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.
- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính hợp nhất tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.
- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được đánh giá khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

5. Các khoản nợ phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các kế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

6. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối kỳ:

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp chi phí nguyên vật liệu chính cho từng loại sản phẩm chưa hoàn thành.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

7. Tài sản cố định, Tài sản cố định thuê tài chính và Bất động sản đầu tư

Thực hiện Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ tài chính, hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và được sửa đổi bởi Thông tư 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016. Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05-25 năm
- Máy móc, thiết bị	04-08 năm
- Phương tiện, vận tải	05-06 năm
- Thiết bị văn phòng	03-05 năm

8. Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

9. Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

10. Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Giá trị khoản nợ phải trả thuê tài chính là tổng số tiền phải trả được tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì thực hiện theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

11. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

Đối với các khoản vốn vay chung, trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong mỗi kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hoá được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích có một tài sản dở dang. Tỷ lệ vốn hoá chi phí lãi vay trong kỳ là: 0%.

12. Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

13. Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;
- Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; và
- Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Dự phòng phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của kỳ kế toán. Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khoản chênh lệch lớn hơn của khoản dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp được hoàn nhập vào thu nhập khác trong kỳ.

14. Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản, khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ và các khoản doanh thu chưa thực hiện khác như: chênh lệch giữa giá bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống...

Doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ hoặc Doanh thu hoạt động tài chính theo số tiền được xác định phù hợp với từng kỳ kế toán.

15. Vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Vốn khác thuộc Vốn chủ sở hữu phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (nếu được phép ghi tăng giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và được Công ty mua lại, cổ phiếu này không bị hủy bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế mua lại và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán là một khoản ghi giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu. Giá vốn của cổ phiếu quỹ khi tái phát hành hoặc khi sử dụng để trả cổ tức, thường... được tính theo phương pháp bình quân gia quyền.

Chênh lệch đánh giá lại tài sản được phản ánh trong các trường hợp: khi có quyết định của Nhà nước về đánh giá lại tài sản, khi thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước, và các trường hợp khác theo quy định của pháp luật.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội cổ đông/Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

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 và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

16. Doanh thu

Doanh thu bán hàng

- Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:
- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

- Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, 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.

17. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất thì ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ lập báo cáo (kỳ trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất thì ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

18. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ.

19. Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí đi vay vốn;
- Chi phí lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán;
- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

20. Thuế thu nhập doanh nghiệp

a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được xác định dựa trên tổng chênh lệch tạm thời được khấu trừ và giá trị được khấu trừ chuyển sang năm sau của các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất thuế TNDN hiện hành, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

b) Chi phí thuế TNDN hiện hành và Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

21. Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới doanh nghiệp.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, cần chú ý tới bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

22. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất: Báo cáo tài chính được lập và trình bày dựa trên các nguyên tắc và phương pháp kế toán cơ bản: cơ sở dồn tích, hoạt động liên tục, giá gốc, phù hợp, nhất quán, thận trọng, trọng yếu, bù trừ và có thể so sánh. Báo cáo tài chính do Công ty lập không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán hay các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính từ Công ty mẹ và các Công ty con. Các Công ty được xác định là công ty con của Công ty khi có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các Công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của các Công ty này.

Các chính sách kế toán của các Công ty con có thể được điều chỉnh nhằm đảm bảo chính sách kế toán được áp dụng ở Công ty mẹ và các Công ty con không có sự khác biệt đáng kể.

Tất cả các nghiệp vụ (giao dịch) và số dư chủ yếu giữa các Công ty con trong cùng Tập đoàn được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Lợi thế thương mại trên Báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của Công ty con. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 10 năm.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của Công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu không tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của Công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong sự biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông thiểu số vượt quá phần vốn của họ trong tổng vốn chủ sở hữu của Công ty con được tính giảm vào lợi ích của Công ty trừ đi Cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

Công ty trong phạm vi hợp nhất Báo cáo Tài chính này bao gồm:

Tên công ty con

Công ty TNHH MTV Quản lý và Khai thác Bất động sản EFI

Địa chỉ

Số 81, đường Trần Hưng Đạo, Phường Trần Hưng Đạo, Quận Hoàn Kiếm, Thành phố Hà Nội

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. TIỀN	Số cuối năm		Số đầu năm	
	VND		VND	
- Tiền mặt	50.278.819		291.293.629	
- Tiền gửi ngân hàng	5.590.669.867		14.067.474.886	
- Các khoản tương đương tiền (*)	11.500.000.000		13.600.000.000	
Cộng	17.140.948.686		27.958.768.515	

(*) Tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn (từ 1 - 3 tháng)

2. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Đơn vị tính: VND		Đơn vị tính: VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn				
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản giáo dục Việt Nam	1.594.726.080	-	827.720.523	-
Công ty CP Đầu tư & phát triển giáo dục Hà Nội	1.464.706.800	-	1.464.706.800	-
Công ty TNHH DV Huy Tuấn Phát	495.895.318	495.895.318	495.895.318	495.895.318
Sổ giao dịch chứng khoán Hà Nội	816.690.000	-	-	-
Công ty CP Thiết bị giáo dục và công nghệ Việt Nam	1.577.504.681	-	-	-
Các đối tượng khác	953.175.577	-	841.874.810	-
Cộng	6.902.698.456	495.895.318	3.630.197.451	495.895.318

Trong đó phải thu khách hàng là các bên liên quan

	Năm nay		Năm trước	
	VND		VND	
Thuộc nhà xuất bản giáo dục Việt Nam				
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản giáo dục Việt Nam	1.594.726.080	-	827.720.523	-
Tạp chí Văn học và Tuổi trẻ	36.140.000	-	-	-
Công ty CP Sách đại học Dạy Nghề	-	-	34.065.000	-
Công ty CP Đầu tư & phát triển Công nghệ Văn Lang	-	-	-	-
Công ty CP Đầu tư & phát triển giáo dục Hà Nội	1.464.706.800	-	1.464.706.800	-
Công ty CP Sách Dân Tộc	62.950.000	-	93.500.000	-
Công ty CP Dịch vụ xuất bản giáo dục tại Đà Nẵng	35.000.000	-	-	-
Công ty CP dịch vụ xuất bản giáo dục Hà Nội	330.000.000	-	224.576.872	-
Công ty CP Đầu tư & xuất bản giáo dục	37.189.389	-	1.356.750	-
Công ty CP Thiết bị giáo dục và công nghệ Việt Nam	1.577.504.681	-	-	-
Công ty CP DVXB giáo dục Gia Định	-	-	42.000.000	-
Cộng	5.138.216.950	-	2.687.925.945	-

3. PHẢI THU TỪ CHO VAY

Đơn vị tính: VND

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	2.900.000.000	900.000.000	1.600.000.000	900.000.000
Nhà Xuất Bản Giáo dục Việt Nam	1.000.000.000			
Công ty TNHH Thương Mại Hải Trà	900.000.000	900.000.000	900.000.000	900.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Xuất Bản Giáo dục	1.000.000.000		700.000.000	
Khác				
Cộng	2.900.000.000	900.000.000	1.600.000.000	900.000.000

Trong đó các bên liên quan:

Thuộc nhà xuất bản giáo dục Việt Nam

Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản giáo dục Việt Nam

Công ty CP Đầu tư & xuất bản giáo dục

Cộng

	Năm nay VND	Năm trước VND
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản giáo dục Việt Nam	1.000.000.000	
Công ty CP Đầu tư & xuất bản giáo dục	1.000.000.000	700.000.000
Cộng	2.000.000.000	700.000.000

4. PHẢI THU KHÁC

Đơn vị tính: VND

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	2.302.917.264	-	4.501.264.950	-
- Phải thu khác (*)	2.198.416.147		4.407.928.924	
- Dự Nợ BHXH	73.203.626		74.336.026	
- Dự Nợ KPCĐ	17.297.491		-	
- Tạm ứng	14.000.000		19.000.000	
b. Dài hạn	50.000.000	-	50.000.000	-
- Ký cược, ký quỹ	50.000.000		50.000.000	
Tổng cộng	2.352.917.264	-	4.551.264.950	-

(*) Trong đó bao gồm 1.526.429.000 VND là tiền hợp tác đầu tư theo hợp đồng hợp tác đầu tư chứng khoán niêm yết số 01/2012 EFI-HĐHT; số 02/2012 EFI-HĐHT; số 03/2012 EFI-HĐHT; số 04/2012 EFI-HĐHT ngày 23/4/2012 giữa các bên là Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Giáo dục, Công ty Cổ phần Chứng khoán Alpha và các cá nhân khác về đầu tư chứng khoán niêm yết, cổ phiếu của Công ty Cổ phần Licogi 13 Mã cổ phiếu LIG.

5. NỢ XẤU

Đơn vị tính: VND

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
- Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi	1.395.895.318	-	1.395.895.318	-
Chi tiết				
Công ty TNHH DV Huy Tuấn Phát	495.895.318	-	495.895.318	-
Công ty TNHH Thương Mại Hải Trà	900.000.000	-	900.000.000	-
Cộng	1.395.895.318	-	1.395.895.318	-

6. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (Phụ lục 1)

7. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	VND Giá gốc	VND Dự phòng	VND Giá gốc	VND Dự phòng
- Hàng hóa	-	-	1.472.530.804	-
Cộng	-	-	1.472.530.804	-

8. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Khác	Cộng
Nguyên giá TSCĐ				
Số dư đầu năm		587.034.280		587.034.280
Số tăng trong năm	-	-	-	-
Số giảm trong năm	-	-	-	-
Số dư cuối năm	-	587.034.280	-	587.034.280
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu năm		574.804.378		574.804.378
Số tăng trong năm	-	12.229.902	-	12.229.902
- Khấu hao		12.229.902		12.229.902
Số giảm trong năm	-	-	-	-
Số dư cuối năm	-	587.034.280	-	587.034.280
Giá trị còn lại				
Tại ngày đầu năm	-	12.229.902	-	12.229.902
Tại ngày cuối năm	-	-	-	-

Giá trị còn lại tại ngày 31/12/2016 của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo cho khoản vay: 0 đồng.
Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng tại 31/12/2016: 587.034.280 đồng.

9. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VỐ HÌNH

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá TSCĐ			
Số dư đầu năm		60.000.000	60.000.000
Số tăng trong năm	-	2.130.000.000	2.130.000.000
- Mua trong năm		2.130.000.000	2.130.000.000
Số giảm trong năm	-	-	-
Số dư cuối năm	-	2.190.000.000	2.190.000.000
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm		60.000.000	60.000.000
Số tăng trong năm	-	-	-
Số giảm trong năm	-	-	-
Số dư cuối năm	-	60.000.000	60.000.000
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	-	-	-
Tại ngày cuối năm	-	2.130.000.000	2.130.000.000

10. TĂNG, GIẢM BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	Số đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Số cuối năm
Nguyên giá	29.216.754.000			29.216.754.000
Quyền sử dụng đất	29.216.754.000			29.216.754.000
Khấu hao lũy kế				
Giá trị còn lại	29.216.754.000			29.216.754.000
Quyền sử dụng đất	29.216.754.000			29.216.754.000

Bất động sản đầu tư là giá trị quyền sử dụng đất lâu dài của lô đất Công ty đã mua nhằm mục đích chờ tăng giá để bán trong tương lai, tại địa chỉ:

- Số 256 - 258 Phan Chu Trinh, thành phố Đà Nẵng.
- Lô E5 Ven biển quận Ngũ Hành Sơn, 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.

11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
a. Ngắn hạn	-	-
b. Dài hạn	119.574.543	80.179.874
Công cụ dụng cụ	119.574.543	80.179.874
Cộng	119.574.543	80.179.874

12. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

Đơn vị tính: VND

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Phải trả người bán ngắn hạn	770.906.128	770.906.128	447.525.001	447.525.001
Công ty TNHH Liên Thái Bình	40.480.000	40.480.000	40.480.000	40.480.000
Công ty CP dịch vụ bảo vệ Thăng Lợi Hà Nội	108.845.000	108.845.000	108.845.000	108.845.000
Công ty TNHH Bình Minh Xanh	23.200.000	23.200.000	23.200.000	23.200.000
Công ty CP dịch vụ bảo vệ Trường Sơn Hà Nội	146.850.000	146.850.000	146.300.000	146.300.000
Các đối tượng khác	451.531.128	451.531.128	128.700.001	128.700.001

13. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

a. Phải nộp

Đơn vị tính: VND

Diễn giải	Số dư đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	Số dư cuối năm
Thuế GTGT phải nộp	144.110.898	758.066.776	646.104.754	256.072.920
Thuế TNDN	177.654.933	716.034.406	519.316.966	374.372.373
Thuế thu nhập cá nhân	138.371.832	297.241.303	296.769.992	138.843.143
Thuế bảo vệ môi trường và các thuế khác		2.000.000	2.000.000	
Cộng	460.137.663	1.773.342.485	1.464.191.712	769.288.436

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

14. PHẢI TRẢ KHÁC

Số cuối năm

Số đầu năm

VND

VND

a. Ngắn hạn

140.768.426

867.433.193

- Kinh phí công đoàn

27.348.673

29.012.752

5.689.117

78.717.884

-

- Bảo hiểm y tế

- Bảo hiểm thất nghiệp

- Phải trả, phải nộp khác

- Dư Có tài khoản phải thu khác

674.675.000

b. Dài hạn

30.000.000

30.000.000

- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn

30.000.000

30.000.000

Cộng

170.768.426

897.433.193

15. VỐN CHỦ SỞ HỮU

a. Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu (Phụ lục 2)

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối năm	Tỷ lệ	Số đầu năm	Tỷ lệ
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	13.940.000.000	13%	13.940.000.000	10%
Cổ đông khác	94.860.000.000	87%	120.317.000.000	90%
Cộng	108.800.000.000	100%	134.257.000.000	100%

c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	134.257.000.000	134.257.000.000
+ Vốn góp tăng trong năm	-	-
+ Vốn góp giảm trong năm	25.457.000.000	
+ Vốn góp cuối năm	108.800.000.000	134.257.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia		

d. Cổ phiếu

	Năm nay Cổ phiếu	Năm trước Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	13.425.700	13.425.700
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	10.880.000	13.425.700
+ Cổ phiếu phổ thông	10.880.000	13.425.700
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)		2.545.700
+ Cổ phiếu phổ thông		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: 10.000 VND		

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

1. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Năm nay VND	Năm trước VND
Tổng doanh thu	15.678.710.692	13.718.067.755
- Doanh thu bán hàng hóa	1.495.507.104	2.214.154.800
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	14.183.203.588	11.503.912.955
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
Doanh thu thuần	15.678.710.692	13.718.067.755

Trong đó doanh thu với các bên liên quan như sau:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Trực thuộc Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam		
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản giáo dục Việt Nam	6.149.892.216	5.242.604.765
Tạp chí Văn học và Tuổi trẻ	72.863.640	40.009.094
Công ty CP Sách đại học Dạy Nghề	138.286.362	123.872.725
Công ty CP Sách Dân Tộc	103.590.910	92.727.275
Công ty CP Thiết bị giáo dục và công nghệ Việt Nam	1.495.507.104	
Công ty CP ĐT&PT Trường công nghệ giáo dục		2.214.154.800
Cộng	7.960.140.232	7.713.368.659

2. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Giá vốn hàng hóa đã bán	1.557.621.712	2.028.262.170
- Giá vốn dịch vụ đã cung cấp	12.289.582.003	10.159.958.978
Cộng	13.847.203.715	12.188.221.148

3. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	4.219.260.312	3.978.531.337
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	1.853.223.400	2.005.503.600
- Lãi chứng khoán đầu tư		2.673.078.000
Cộng	6.072.483.712	8.657.112.937

Trong đó doanh thu với các bên liên quan như sau:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền gửi, cho vay	236.898.822	653.390.293
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản giáo dục Việt Nam		546.866.667
Công ty CP Đầu tư & phát triển giáo dục Hà Nội		51.723.626
Công ty CP dịch vụ xuất bản giáo dục tại Hà Nội	105.423.128	
Công ty CP Đầu tư & xuất bản giáo dục	74.420.139	54.800.000
Công ty CP thiết bị giáo dục và công nghệ Việt Nam	57.055.555	
Cổ tức, lợi nhuận được chia	1.499.706.800	1.619.206.800
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản giáo dục Việt Nam		
Công ty CP Đầu tư & phát triển giáo dục Hà Nội	1.464.706.800	1.464.706.800
Công ty CP dịch vụ xuất bản giáo dục tại Đà Nẵng	35.000.000	
Công ty CP dịch vụ xuất bản giáo dục tại Hà Nội		112.500.000
Công ty CP DVXB giáo dục Gia Định		42.000.000
Cộng	1.736.605.622	2.272.597.093

4. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Chi phí lãi vay		
- Dự phòng giảm giá tồn thất đầu tư	(741.422.904)	409.984.794
- Lỗ chứng khoán đầu tư	1.110.736.300	
Cộng	369.313.396	409.984.794

6. CHI PHÍ KHÁC

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Chi phí khác	2.109.088	
Cộng	2.109.088	-

7. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.866.275.132	83.058.551
- Chi phí nhân công	6.020.100.447	5.501.438.723
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	12.229.902	73.379.280
- Thuế phí lệ phí	5.333.336	12.111.114
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.824.989.287	5.831.998.202
- Chi phí khác bằng tiền	673.535.759	1.082.711.072
- Trích lập dự phòng	-	148.768.595
Cộng	14.402.463.863	12.733.465.537

Trong đó bao gồm:

Chi phí sản xuất

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.798.180.983	
- Chi phí nhân công	4.827.075.378	4.400.551.783
- Thuế phí lệ phí	-	
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.504.084.136	5.566.825.161
- Chi phí khác bằng tiền	160.241.506	192.582.034
Cộng	12.289.582.003	10.159.958.978

Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	68.094.149	83.058.551
- Chi phí nhân công	1.193.025.069	1.100.886.940
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	12.229.902	73.379.280
- Thuế phí lệ phí	5.333.336	12.111.114
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	320.905.151	265.173.041
- Chi phí khác bằng tiền	513.294.253	890.129.038
- Trích lập dự phòng	-	148.768.595
Cộng	2.112.881.860	2.573.506.559

8. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	716.034.406	1.039.592.918
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay	-	-
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	716.034.406	1.039.592.918

9. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lợi nhuận thuần sau thuế	4.703.651.939	6.163.875.273
Các khoản điều chỉnh	219.635.289	308.193.764
- Quỹ khen thưởng phúc lợi	219.635.289	308.193.764
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	4.484.016.650	5.855.681.509
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong năm	10.880.000	10.880.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	412,13	538,21

IX. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Các loại công cụ tài chính của Công ty bao gồm:

Đơn vị tính: VND

Tài sản tài chính	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Tiền và các khoản tương đương tiền	17.140.948.686		27.958.768.515	
Phải thu khách hàng, phải thu khác	9.255.615.720	(1.395.895.318)	8.181.462.401	(1.395.895.318)
Các khoản cho vay	2.900.000.000		1.600.000.000	
Đầu tư ngắn hạn	63.800.867.046		44.273.118.737	
Đầu tư dài hạn	45.363.324.999	-	45.363.324.999	-
Cộng	138.460.756.451	(1.395.895.318)	127.376.674.652	(1.395.895.318)

Đơn vị tính: VND

Nợ phải trả tài chính	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Vay và nợ		
Phải trả người bán, phải trả khác	941.674.554	1.344.958.194
Chi phí phải trả		
Cộng	941.674.554	1.344.958.194

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính, ngoại trừ các khoản trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi và dự phòng giảm giá các khoản đầu tư chứng khoán đã được nêu chi tiết tại các Thuyết minh liên quan.

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về giá, tỷ giá hối đoái và lãi suất.

Rủi ro về giá:

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn và dài hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư. Các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn được nắm giữ với mục đích chiến lược lâu dài, tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán Công ty chưa có kế hoạch bán các khoản đầu tư này.

Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

Rủi ro về lãi suất:

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác)

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng VND
Số cuối năm				
Tiền và các khoản tương đương tiền	17.140.948.686			17.140.948.686
Phải thu khách hàng, phải thu khác	9.205.615.720	50.000.000		9.255.615.720
Các khoản cho vay	2.900.000.000			2.900.000.000
Đầu tư ngắn hạn	64.008.042.437			64.008.042.437
Đầu tư dài hạn		45.363.324.999		45.363.324.999
Cộng	93.254.606.843	45.413.324.999		138.667.931.842
Số đầu năm				
Tiền và các khoản tương đương tiền	27.958.768.515			27.958.768.515
Phải thu khách hàng, phải thu khác	8.131.462.401	50.000.000		8.181.462.401
Các khoản cho vay	1.600.000.000			1.600.000.000
Đầu tư ngắn hạn	44.273.118.737			44.273.118.737
Đầu tư dài hạn		45.363.324.999		45.363.324.999
Cộng	81.963.349.653	45.413.324.999		127.376.674.652

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Tổng
	VND	VND	VND	VND
Số cuối năm				
Phải trả người bán, phải trả khác	911.674.554	30.000.000	-	941.674.554
Cộng	911.674.554	30.000.000	-	941.674.554
Số đầu năm				
Phải trả người bán, phải trả khác	1.314.958.194	30.000.000	-	1.344.958.194
Cộng	1.314.958.194	30.000.000	-	1.344.958.194

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là có thể kiểm soát được. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

X. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý (Phân loại hoạt động trong nước và ngoài nước)

Công ty chỉ hoạt động trong khu vực địa lý Việt Nam

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Các bộ phận kinh doanh chính của Công ty như sau:

	Doanh thu bán hàng hóa	Doanh thu cung cấp dịch vụ	Đơn vị tính: VND Tổng
Doanh thu thuần ra bên ngoài	1.495.507.104	14.183.203.588	15.678.710.692
Tổng doanh thu thuần	1.495.507.104	14.183.203.588	15.678.710.692
Chi phí bộ phận	1.557.621.712	12.289.582.003	13.847.203.715
Kết quả kinh doanh bộ phận			1.831.506.977
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận			2.112.881.860
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh			(281.374.883)
Doanh thu hoạt động tài chính			6.072.483.712
Chi phí tài chính			369.313.396
Thu nhập khác			-
Chi phí khác			2.109.088
Thuế TNDN hiện hành			716.034.406
Lợi nhuận sau thuế			4.703.651.939

XI - GIAO DỊCH CÁC BÊN LIÊN QUAN

	Mối quan hệ	Năm nay VND	Năm trước VND
Cho vay vốn		4.000.000.000	9.175.000.000
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	Trực thuộc NXB	3.300.000.000	8.800.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Xuất Bản Giáo dục	Trực thuộc NXB	700.000.000	375.000.000
Thu nhập của HĐQT và Ban Giám đốc		Năm nay VND	Năm trước VND
Thu nhập của HĐQT và Ban Giám đốc		2.164.974.643	1.421.205.611

* Một số chỉ tiêu đánh giá khái quát thực trạng tài chính và kết quả kinh doanh của doanh nghiệp

Chỉ tiêu	ĐVT	Năm nay	Năm trước
1. Bố trí cơ cấu tài sản và cơ cấu nguồn vốn			
1.1 Bố trí cơ cấu tài sản			
- Tài sản dài hạn/Tổng tài sản	%	45,51%	49,82%
- Tài sản ngắn hạn/Tổng tài sản	%	54,49%	50,18%
1.2 Bố trí cơ cấu vốn			
- Nợ phải trả/Tổng nguồn vốn	%	1,25%	1,41%
- Nguồn vốn CSH/Tổng nguồn vốn	%	98,75%	98,59%
2. Khả năng thanh toán			
2.1 Tổng Tài sản/Tổng nợ phải trả	Lần	79,75	70,68
2.2 Tài sản ngắn hạn/Tổng nợ ngắn hạn	Lần	44,08	35,93
2.3 Tổng tiền và các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn/Tổng nợ ngắn hạn	Lần	38,76	30,926
2.4 Giá trị thuần của TSCD mua sắm bằng vay dài hạn hoặc nợ dài hạn/Tổng nợ dài hạn			
3. Tỷ suất sinh lời			
3.1 Lợi nhuận / doanh thu			
- Lợi nhuận trước thuế/Doanh thu thuần+TN hoạt động tài chính+Thu nhập khác	%	24,92%	32,19%
- Lợi nhuận sau thuế/Doanh thu thuần+TN hoạt động tài chính+Thu nhập khác	%	21,62%	27,55%
3.2 Lợi nhuận / Tổng Tài sản			
- Lợi nhuận trước thuế/Tổng tài sản	%	3,21%	4,36%
- Lợi nhuận sau thuế/Tổng tài sản	%	2,78%	3,74%
3.3 Lợi nhuận sau thuế / Nguồn vốn CSH	%	2,82%	3,79%

X. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2015 của Công ty Cổ phần Đầu tư tài chính Giáo dục đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán TPP.

Người lập biểu



Bùi Văn Dũng

Kế toán trưởng



Bùi Văn Dũng



Hà Nội, ngày 31 tháng 03 năm 2017

Giám đốc

Huỳnh Bá Vân

Phụ lục 1

6. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a. Chứng khoán kinh doanh

	Số cuối năm		Số đầu năm		Đơn vị tính: VND
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	
Tổng giá trị cổ phiếu trong đó chủ yếu:	15.334.542.437	19.833.948.470	(207.175.391)	17.702.118.737	18.930.067.600
- Công ty CP đầu tư & phát triển giáo dục Hà Nội (EID)	14.383.664.201	19.041.188.400		14.383.664.201	16.600.010.400
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội (SHB)				730.507.500	556.400.000
- Công ty CP Chứng khoán Sài Gòn - Hà Nội (SHS)				1.062.911.000	613.200.000
- Công ty CP Cavico Việt Nam khai thác mỏ và xây dựng (MCV)	26.880.400	-	(26.880.400)	26.880.400	11.600.000
Khác	923.997.836	792.760.070	(180.294.991)	1.498.155.636	1.148.857.200
Tổng giá trị trái phiếu					
Các khoản đầu tư khác					
Cộng	15.334.542.437	19.833.948.470	(207.175.391)	17.702.118.737	18.930.067.600

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Ngắn hạn	48.673.500.000	48.673.500.000	26.571.000.000	26.571.000.000
- Hợp đồng tiền gửi kỳ hạn trên 03 tháng (*)	48.673.500.000	48.673.500.000	26.571.000.000	26.571.000.000
Dài hạn	-	-	7.500.000.000	7.500.000.000
- Hợp đồng tiền gửi kỳ hạn 18 tháng	-	-	7.500.000.000	7.500.000.000
Cộng	48.673.500.000	48.673.500.000	34.071.000.000	34.071.000.000

Phụ lục 2

15. VỐN CHỦ SỞ HỮU

a. Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân	Đơn vị tính: VND Cộng
Số dư đầu năm trước	134.257.000.000	22.884.891.294	(16.887.238.217)	5.111.683.802	21.628.797	11.941.675.742	157.329.641.418
- Tăng vốn năm trước							-
- Lãi trong năm trước						6.163.875.273	6.163.875.273
- Trích lập các quỹ				628.707.096	622.547.312	(1.873.801.720)	(622.547.312)
- Phân phối lợi nhuận							-
- Cổ tức					(176.900.000)		(176.900.000)
- Chi thù lao HĐQT							-
- Giám khác							-
Số dư cuối năm trước	134.257.000.000	22.884.891.294	(16.887.238.217)	5.740.390.898	467.276.109	16.231.749.295	162.694.069.379
Số dư đầu năm nay	134.257.000.000	22.884.891.294	(16.887.238.217)	5.740.390.898	467.276.109	16.231.749.295	162.694.069.379
- Tăng trong năm							-
- Lãi trong năm						4.703.651.939	4.703.651.939
- Trích lập các quỹ					219.635.289	(439.270.578)	(219.635.289)
- Tăng khác		8.569.761.783					8.569.761.783
- Lỗ trong năm							-
- Thù lao HĐQT					(376.050.000)		(376.050.000)
- Giám khác	(25.457.000.000)		16.887.238.217				(8.569.761.783)
Số cuối năm	108.800.000.000	31.454.653.077	-	5.740.390.898	310.861.398	20.496.130.656	166.802.036.029