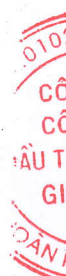


CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017



MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	1 - 2
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	3 - 4
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
Bảng Cân đối kế toán hợp nhất	5 - 6
Báo cáo Kết quả kinh doanh hợp nhất	7
Báo cáo Lưu chuyển tiền hợp nhất	8
Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	9 - 28



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Giáo dục trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017.

CÔNG TY

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 doanh nghiệp Công ty cổ phần số 0103021027, đăng ký lần đầu ngày 03 tháng 12 năm 2007, thay đổi lần thứ 7 ngày 18 tháng 12 năm 2018, với mã số doanh nghiệp cấp lại là 0102556300 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp.

Tên giao dịch tiếng Anh: Education Financial Investment Joint Stock Company,

Tên viết tắt: EFI., JSC.

Cổ phiếu của Công ty hiện đang Giao dịch tại Sàn Chứng khoán Upcom . Mã cổ phiếu: EFI, Cổ phiếu của Công ty bị hạn chế giao dịch, chỉ được giao dịch vào phiên thứ sáu hàng tuần.

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

Văn phòng giao dịch tại tầng 7 Tòa nhà HEID, ngõ 12 Láng Hạ, phường Thành Công, quận Ba Đình, thành phố Hà Nội.

Công ty con hợp nhất:

Công ty TNHH Một thành viên Quản lý và Khai thác Bất động sản EFI.

Ngành nghề kinh doanh: kinh doanh bất động sản, dịch vụ quản lý tòa nhà.

Vốn điều lệ: Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Giáo dục nắm giữ 100%.

Địa chỉ: Số 81 đường Trần Hưng Đạo, Phường Trần Hưng Đạo, Quận Hoàn Kiếm, Thành phố Hà Nội.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong năm và đến ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất này:

Hội đồng Quản trị

Ông Lê Thành Anh	Chủ tịch	Được bầu ngày 10/10/2018
Bà Dương Việt Hà	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 10/10/2018
Bà Lê Phương Mai	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 10/10/2018
Bà Lê Ngọc	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 10/10/2018
Ông Nguyễn Văn Phú	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 10/10/2018
Bà Nguyễn Thị Hồng Điệp	Phó chủ tịch	Miễn nhiệm ngày 10/10/2018
Ông Huỳnh Bá Vân	Phó chủ tịch	Miễn nhiệm ngày 10/10/2018

Ban Giám đốc

Ông Nguyễn Tài Tùng	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 27/11/2018
Ông Đào Đức Hiếu	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 15/12/2018
Bà Nguyễn Hồng Điệp	Phó Giám đốc	
Ông Hoàng Hồng Đức	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 01/02/2019
Ông Huỳnh Bá Vân	Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 26/11/2018
Ông Đào Đức Hiếu	Phó Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 15/12/2018

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN

Theo nhận định của Ban Giám đốc Công ty, xét trên những khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện quan trọng, bất thường nào khác xảy ra sau ngày khóa sổ kế toán đến ngày phát hành Báo cáo cần điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Thành viên Hãng kiểm toán Quốc tế Moore Stephens.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất hay không;
- Thiết kế, thực hiện và duy trì Hệ thống kiểm soát nội bộ liên quan tới việc lập và trình bày hợp lý các Báo cáo tài chính hợp nhất để Báo cáo tài chính hợp nhất không bị sai sót trọng yếu kể cả do gian lận hoặc bị lỗi;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất phù hợp các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Thay mặt và đại diện Ban Giám đốc



Nguyễn Tài Tùng
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 04 tháng 6 năm 2019

Số: 534 /2019/BCKT-BCTCHN/CPA VIETNAM

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Về Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2017 của Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Giáo dục



Kính gửi: **Các 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 kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Giáo dục, được lập ngày 04/6/2019, từ trang 05 đến trang 28, bao gồm Bảng Cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2017, Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

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 Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất 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 được thực hiện theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Tuy nhiên, do vấn đề mô tả tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến”, chúng tôi đã không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán.

Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến

Chúng tôi không thể thu thập hồ sơ chứng minh khoản đầu tư theo hợp đồng hợp tác số 001/2017/HTKD/EFI-A&TCORP đang được ghi nhận trên Bảng Cân đối kế toán tại ngày 31/12/2017, với số tiền là 4.500.000.000 đồng là hiện hữu. Theo đó, Chúng tôi không đưa ý kiến về khoản đầu tư này cũng như những ảnh hưởng của nó tới các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty.

Khoản tiền gửi có kỳ hạn của Công ty trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 31/12/2017 là 5.700.000.000 đồng, chúng tôi không thể thu thập được hồ sơ chứng minh khoản tiền gửi kỳ hạn này là hiện hữu. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về khoản tiền gửi có kỳ hạn này cũng như những ảnh hưởng của nó tới các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty.

Khoản phải thu của Bùi Văn Dũng và Nguyễn Văn Ngọc tại ngày 31/12/2017 đang trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31/12/2017 số tiền lần lượt là 78.433.505.050 đồng và 3.800.418.000 đồng, chiếm hơn 90,40% tài sản thuần của Công ty; Khoản phải thu nêu trên, hiện nay đang trong phạm vi quá trình điều tra của vụ án mà cơ quan pháp luật đang điều tra, chưa có kết luận cụ thể; chúng tôi chưa thu thập được các tài liệu và bằng chứng liên quan đến khoản tiền phải thu nêu trên và phạm vi ảnh hưởng của nó đến Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31/12/2017. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về khoản phải thu này cũng như những ảnh hưởng của nó tới các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty

Từ chối đưa ra ý kiến

Do tầm quan trọng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến”, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31/12/2017.



A blue handwritten signature, likely belonging to Nguyễn Thị Mai Hoa.

Đình Văn Thắng**Phó Tổng Giám đốc**

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1147-2018-137-1

Giấy Ủy quyền số: 03/2019/UQ-CPA VIETNAM ngày 02/01/2019 của Chủ tịch HĐQT

Thay mặt và đại diện

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN CPA VIETNAM

Thành viên Hãng kiểm toán Quốc tế Moore Stephens

Hà Nội, ngày 04 tháng 6 năm 2019

Nguyễn Thị Mai Hoa**Kiểm toán viên**

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2326-2018-137-1

0-
N
H
C
P

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Mẫu B 01-DN/HN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

	MS	TM	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		44.939.965.738	92.826.048.934
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	18.035.035.037	11.335.565.549
1. Tiền	111		4.948.174.495	5.635.565.549
2. Các khoản tương đương tiền	112		13.086.860.542	5.700.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5.2	9.127.668.675	16.767.684.726
1. Chứng khoán kinh doanh	121		9.395.995.636	15.334.542.437
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		(268.326.961)	(240.357.711)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	1.673.500.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		17.448.326.356	64.722.798.659
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	3.219.710.987	7.057.641.304
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	5.009.399	386.087.075
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	5.5	4.900.000.000	2.900.000.000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.6	89.153.006.338	55.774.965.598
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.7	(79.829.400.368)	(1.395.895.318)
IV. Hàng tồn kho	140		26.377.273	-
1. Hàng tồn kho	141	5.8	26.377.273	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		302.558.397	-
1. Thuế GTGT được khấu trừ	152		41.155.959	-
2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.14	261.402.438	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		46.019.113.327	74.252.105.020
II. Tài sản cố định	220		3.441.985.657	2.130.000.000
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.9	1.311.985.657	-
- Nguyên giá	222		1.926.934.525	587.034.280
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(614.948.868)	(587.034.280)
2. Tài sản cố định vô hình	227	5.10	2.130.000.000	2.130.000.000
- Nguyên giá	228		2.190.000.000	2.190.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(60.000.000)	(60.000.000)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	26.634.514.500
1. Nguyên giá	231		-	26.634.514.500
2. Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	5.11	42.474.799.999	45.363.324.999
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		42.863.324.999	45.363.324.999
3. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	254		(388.525.000)	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		102.327.671	124.265.521
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.12	102.327.671	124.265.521
TỔNG CỘNG TÀI SẢN				
(270 = 100+200)	270		90.959.079.065	167.078.153.954

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Mẫu B 01-DN/HN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

	MS	TM	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
C- NỢ PHẢI TRẢ	300		2.183.381.732	11.160.062.368
I. Nợ ngắn hạn	310		2.183.381.732	11.160.062.368
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.13	1.388.367.006	971.909.726
2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.14	286.187.090	774.657.586
3. Phải trả người lao động	314		197.250.288	93.951.172
5. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.15	178.026.585	4.279.751.308
6. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.16	200.000.000	4.990.400.000
7. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		(66.449.237)	49.392.576
D- VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		88.775.697.333	155.918.091.586
(400 = 410+430)				
I- Vốn chủ sở hữu	410	5.17	88.775.697.333	155.918.091.586
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		108.800.000.000	108.800.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		108.800.000.000	108.800.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		31.454.653.077	31.454.653.077
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		5.326.196.908	5.326.196.908
4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		(133.049.012)	305.379.065
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(56.672.103.640)	10.031.862.536
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		12.911.681.937	6.377.674.521
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(69.583.785.577)	3.654.188.015
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		90.959.079.065	167.078.153.954
(440 = 300+400)				


Hà Nội, ngày 04 tháng 6 năm 2019

Lập biểu



Lê Thị Vân

Kế toán trưởng



Lê Thị Vân

Tổng Giám đốc



Nguyễn Tài Tùng

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Mẫu B 02-DN/HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

CHỈ TIÊU	MS	TM	Năm 2017	Năm 2016
			VND	VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.18	53.463.866.106	15.678.710.692
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)	10		53.463.866.106	15.678.710.692
4. Giá vốn hàng bán	11	5.19	39.017.548.474	13.821.826.273
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		14.446.317.632	1.856.884.419
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.20	4.287.265.804	2.734.829.386
7. Chi phí tài chính	22	5.21	1.666.691.596	402.699.716
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		810.662.447	-
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	5.22	83.134.539.923	2.177.338.697
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20+(21-22)-(25+26)}	30		(66.067.648.083)	2.011.675.392
12. Thu nhập khác	31		-	-
13. Chi phí khác	32	5.23	369.161.788	2.109.088
14. Lợi nhuận khác (40 = 31-32)	40	5.23	(369.161.788)	(2.109.088)
15. Phần lãi (lỗ) trong công ty liên kết, liên doanh	45		-	-
16. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30+40+45)	50		(66.436.809.871)	2.009.566.304
17. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.24	3.146.975.706	716.034.406
18. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
19. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		(69.583.785.577)	1.293.531.898
20. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		(69.583.785.577)	1.293.531.898
21. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		-	-
22. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	5.25	(6.395,57)	118,89

Lập biểu



Lê Thị Vân

Kế toán trưởng



Lê Thị Vân

Hà Nội, ngày 04 tháng 6 năm 2019

Tổng Giám đốc



Nguyễn Tài Tùng

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Mẫu B 03-DN/HN

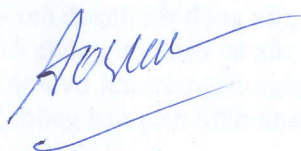
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

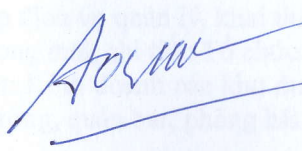
CHỈ TIÊU	MS	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	(66.436.809.871)	2.009.566.304
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định và BĐS đầu tư	02	27.914.588	12.229.902
- Các khoản dự phòng	03	78.488.354.700	(719.840.584)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(4.287.265.804)	(1.623.889.086)
- Chi phí lãi vay	06	810.662.447	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	8.602.856.060	(321.933.464)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(66.589.332.946)	(58.022.600.542)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(26.377.273)	1.472.530.804
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	27.021.230.272	(1.110.615.903)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	21.937.850	(46.017.283)
- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13	5.911.666.401	2.367.780.309
- Tiền lãi vay đã trả	14	(810.662.447)	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(3.735.293.040)	(566.774.443)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(115.841.813)	(84.716.607)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(29.719.816.936)	(56.312.347.138)
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	(1.339.900.245)	(2.130.000.000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	37.555.711.363	37.555.711.363
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(27.969.250)	(746.720.984)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	2.500.000.000	2.500.000.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	2.521.844.556	2.734.829.386
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	41.209.686.424	39.913.819.765
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
3. Tiền thu từ đi vay	33	10.293.104.789	4.990.400.000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(15.083.504.789)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(4.790.400.000)	4.990.400.000
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50	6.699.469.488	(11.408.127.373)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	11.335.565.549	22.743.692.922
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	18.035.035.037	11.335.565.549

Lập biểu



Lê Thị Vân

Kế toán trưởng



Lê Thị Vân

Hà Nội, ngày 04 tháng 6 năm 2019

Tổng Giám đốc



Nguyễn Tài Tùng

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu B 09 – 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 Doanh nghiệp Công ty cổ phần số 0103021027, đăng ký lần đầu ngày 03 tháng 12 năm 2007, thay đổi lần thứ 7 ngày 18 tháng 12 năm 2018, với mã số doanh nghiệp cấp lại là 0102556300 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp.

Tên giao dịch tiếng Anh: Education Financial Investment Joint Stock Company.

Tên viết tắt: EFI., JSC.

Cổ phiếu của Công ty hiện đang Giao dịch tại Sàn Chứng khoán Upcom. Mã cổ phiếu: EFI, mã cổ phiếu của Công ty bị hạn chế giao dịch, chỉ được giao dịch vào phiên thứ sáu hàng tuần.

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

Văn phòng giao dịch tầng 7 Tòa nhà HEID, ngõ 12 Láng Hạ, phường Thành Công, quận Ba Đình, thành phố Hà Nội.

Công ty con hợp nhất:

Công ty TNHH Một thành viên Quản lý và Khai thác Bất động sản EFI.

Ngành nghề kinh doanh: kinh doanh bất động sản, dịch vụ quản lý tòa nhà.

Địa chỉ: 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

Ngành nghề kinh doanh của Công ty

- 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);

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 - DN/HN

1.2. Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính (Tiếp theo)

- 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).

Hoạt động của Công ty trong năm 2017 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.

1.3. Cấu trúc Doanh nghiệp

Tại ngày 31/12/2017, Công ty có công ty con sau:

Công ty TNHH Một thành viên Bất động sản EFI.

1.4. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất

Công ty áp dụng nhất quán các chính sách kế toán theo Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành, do đó, thông tin và số liệu trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất là có thể so sánh được.

2. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND)

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 ngày 22 tháng 12 năm 2014; Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của thông số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014. Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính.

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 lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán Nhật ký chung và ghi sổ bằng máy vi tính

Cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất các Báo cáo tài chính của Công ty và Báo cáo tài chính của các Công ty do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho đến ngày 31 tháng 12 hàng năm. Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi nhuận từ hoạt động của các Công ty này.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán trong năm được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày việc mua có hiệu lực hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở Công ty con đó.

Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính hợp nhất của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con khác là giống nhau.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư chủ yếu giữa các công ty trong cùng Công ty Mẹ được loại bỏ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được trình bày trong Bảng Cân đối kế toán hợp nhất thành một chỉ tiêu riêng thuộc phần vốn chủ sở hữu. Lợi ích cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông không kiểm soát vượt quá phần vốn của họ trong tổng vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Công ty trừ khi cổ đông không kiểm soát có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

Hợp nhất kinh doanh

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

Lợi ích cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông không kiểm soát trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền: Bao gồm Tiền mặt, Tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn) và Tiền đang chuyển
Tiền mặt, Tiền gửi ngân hàng được ghi nhận trên cơ sở thực tế phát sinh thu-chi.

Các khoản tương đương tiền: Là các khoản đầu tư ngắn hạn, tiền gửi có kỳ hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, gửi tiền có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền tại thời điểm Báo cáo.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản Nợ 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.

Các khoản Nợ phải thu bao gồm phải thu khách hàng và phải thu khác được ghi nhận theo nguyên tắc:

- Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua (là đơn vị độc lập với người bán, gồm cả các khoản phải thu giữa công ty mẹ và công ty con, liên doanh, liên kết). Khoản phải thu này gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác. Các khoản phải thu thương mại được ghi nhận phù hợp với chuẩn mực doanh thu về thời điểm ghi nhận căn cứ theo hóa đơn, chứng từ phát sinh.
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không mang tính thương mại.
- Phải thu nội bộ gồm các khoản phải thu các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.

Các khoản phải thu được phân loại là Ngắn hạn và Dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 6 năm 2013 sửa đổi bổ sung Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009.

Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính

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.

Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định hữu hình

Công ty quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ theo hướng dẫn tại thông tư số 45/2013/TT-BTC ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 quy định về quản lý tài sản cố định; Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/4/2017 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của 45/2013/TT-BTC và Thông tư 147/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

a. Nguyên tắc kế toán

Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo giá gốc, trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi, lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập khác hay chi phí khác trong năm.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định hữu hình (Tiếp theo)

b. Phương pháp khấu hao

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 cụ thể như sau:

Năm 2017
(số năm)

Phương tiện vận tải truyền dẫn

08

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình là phần mềm vi tính và tài sản khác được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

Tài sản cố định vô hình Công ty ghi nhận Giá trị TSCĐ Vô Hình là phần mềm chương trình “Shapping the way teach English” nhưng hiện nay chưa đưa vào sử dụng, do đó không trích khấu hao.

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.

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.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn/ hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và sau đó mua lại. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán là một khoản ghi giảm vốn chủ sở hữu

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.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- (a) Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- (b) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (d) Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong năm theo kết quả phân công việc đã hoàn thành tại ngày của

Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Bao gồm giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, (kể cả chi phí khấu hao; chi phí sửa chữa; chi phí cho thuê kho, bến bãi) được ghi nhận phù hợp với doanh thu đã tiêu thụ trong năm.

Nguyên tắc ghi nhận Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại và thuế khác

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 chi 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.

Ước tính kế toán

Việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan, yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

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 năm. 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 Công ty con, 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

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
Tiền mặt	69.110.961	50.278.819
Tiền gửi ngân hàng	4.879.063.534	5.585.286.730
Các khoản tương đương tiền	13.086.860.542	5.700.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng	13.086.860.542	5.700.000.000
Tổng	18.035.035.037	11.335.565.549

(*) Tại thời điểm 31/12/2017, Công ty trình bày khoản tiền gửi kỳ hạn dưới 3 tháng số tiền 13.086.860.542 đồng, trong đó, của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam thịnh vượng (VP Bank) số tiền 5.700.000.000 đồng; Tuy nhiên, Kiểm tra hoạt động giao dịch của Công ty tại (VP Bank), Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Giáo dục không có khoản tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn nào tại Ngân hàng này, và cũng không phát sinh giao dịch với Ngân hàng này.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 – DN/HN

5.2 Đầu tư tài chính ngắn hạn

Chi tiết đầu tư chứng khoán ngắn hạn

Đơn vị tính: VND

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc
Công ty CP Tòa nhà Cavico Việt Nam	26.880.400	-	(26.880.400)	26.880.400
Công ty CP Kỹ nghệ Đô Thành (DTT)	127.840	108.000	(19.840)	127.840
Công ty CP Đầu tư & PT giáo dục HN (EID)	8.936.366.829	(*)	-	14.383.664.201
Công ty CP Hàng Hải Hà Nội (MHC)	95.360	68.000	(27.360)	95.360
Công ty CP Vận tải xăng dầu VITACO (VTO)	67.955	52.500	(15.455)	67.955
Công ty CP Licogi 13 (LIG)	340.983.906	121.800.000	(219.183.906)	340.983.906
Công ty CP Phát triển giáo dục Đà Nẵng (DAD)	-	-	-	31.046.500
Công ty CP sách Giáo dục tại TP. Hà Nội (EBS)	-	-	-	-
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc (NBE)	69.013.500	46.813.500	(22.200.000)	-
Công ty CP ĐT&PT Văn Lang (VLA)	22.459.846	(*)	-	551.676.275
Tổng	9.395.995.636	168.842.000	(268.326.961)	15.334.542.437
				127.797.750
				(240.357.711)

(*) Giá trị hợp lý: Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong Báo cáo tài chính hợp nhất vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các khoản đầu tư tài chính này và Chuẩn mực, Chế độ kế toán Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác so với giá trị ghi sổ.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 – DN/HN

5.3 Phải thu khách hàng ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản giáo dục Việt Nam	181.897.538	1.749.669.928
Công ty TNHH Dịch vụ Huy Tuấn Phát	495.895.318	495.895.318
Công ty CP Chứng khoán Alpha	413.857.375	273.866.188
Công ty CP Đầu tư và phát triển giáo dục Hà Nội (EID)	985.645.700	1.464.706.800
Công ty Cổ phần Thiết bị giáo dục và công nghệ Việt Nam	59.083.333	1.577.504.681
Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội	845.504.000	816.690.000
Các đối tượng khác	237.827.723	679.308.390
Tổng	3.219.710.987	7.057.641.304

5.4 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành	-	230.000.000
Khách hàng khác	5.009.399	156.087.075
Tổng	5.009.399	386.087.075

5.5 Phải thu cho vay ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
Công ty TNHH Thương mại Hải Trà	900.000.000	900.000.000
Công ty CP Đầu tư và Xuất bản giáo dục	1.000.000.000	1.000.000.000
Công ty CP Thiết bị Giáo dục và Công nghệ Việt Nam	3.000.000.000	1.000.000.000
Tổng	4.900.000.000	2.900.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 – DN/HN

5.6 Phải thu ngắn hạn khác

Đơn vị tính: VND

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá trị ghi sổ	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Dự phòng
Ngắn hạn	89.038.006.338	(78.433.505.050)	55.680.965.598	-
Phải thu hợp tác đầu tư (*)	1.534.150.000	-	1.534.150.000	-
Phải thu hợp tác đầu tư theo hợp đồng hợp tác số 001/2017/HTKD/EFI-A&TCORP (**)	4.500.000.000	-	-	-
Dự án Cầu Giấy	75.000.000	-	75.000.000	-
Công ty Cổ phần Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định (Cổ tức)	42.000.000	-	42.000.000	-
Bùi Văn Dũng (***)	78.433.505.050	(78.433.505.050)	53.530.639.283	-
Nguyễn Văn Ngọc (***)	3.800.418.000	-	-	-
BHXH nộp quá	33.902.520	-	33.902.520	-
Kinh phí công đoàn nộp quá	22.965.971	-	22.965.971	-
Các khoản khác	596.064.797	-	442.307.824	-
Tạm ứng	115.000.000	-	44.000.000	-
Tổng	89.153.006.338	(78.433.505.050)	55.774.965.598	-

(*) 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.

(**) Phải thu theo hợp đồng hợp tác số 001/2017/HTKD/EFI-A&TCORP, tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán, Công ty chưa cung cấp cho Kiểm toán viên về hồ sơ của khoản đầu tư phải thu này.

(***) Khoản phải thu Bùi Văn Dũng và Nguyễn Văn Ngọc là khoản tiền Bùi Văn Dũng chuyển tiền từ Tài khoản tiền gửi của Công ty vào tài khoản cá nhân của 2 đối tượng này đến nay không thu được.

5.7 Nợ xấu

Đơn vị tính: VND

	31/12/2017		01/01/2017	
	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 khó có khả năng thu hồi	79.829.400.368	-	79.829.400.368	78.433.505.050
Trong đó:	Quá hạn từ 6 tháng đến 01 năm	Quá hạn từ 1 năm đến 02 năm	Quá hạn trên 02 năm	Quá hạn trên 03 năm
Công ty TNHH Dịch vụ Huy Tuấn Phát	-	-	-	495.895.318
Công ty TNHH Thương mại Hải Trà	-	-	-	900.000.000
Bùi Văn Dũng	-	-	-	78.433.505.050
Tổng				79.829.400.368

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 – DN/HN

5.8 Hàng Tồn kho

	<i>Đơn vị tính: VND</i>			
	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Công cụ, dụng cụ	26.377.273	-	-	-
Tổng	26.377.273	-	-	-

5.9 Tài sản cố định hữu hình*Đơn vị tính: VND*

	<u>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</u>	<u>Tổng</u>
NGUYỄN GIÁ		
Số dư tại 01/01/2017	587.034.280	587.034.280
Tăng trong năm	1.339.900.245	1.339.900.245
Mua trong năm	1.339.900.245	1.339.900.245
Số dư tại 31/12/2017	<u>1.926.934.525</u>	<u>1.926.934.525</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ		
Số dư tại 01/01/2017	587.034.280	587.034.280
Tăng trong năm	27.914.588	27.914.588
Khấu hao trong năm	27.914.588	27.914.588
Số dư tại 31/12/2017	<u>614.948.868</u>	<u>614.948.868</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Tại 01/01/2017	-	-
Tại 31/12/2017	<u>1.311.985.657</u>	<u>1.311.985.657</u>

Nguyên giá tài sản cố định hết khấu hao còn sử dụng với giá trị là 587.034.280 đồng.

5.10 Tài sản cố định vô hình*Đơn vị tính: VND*

	<u>Phần mềm máy vi tính</u>	<u>Tổng</u>
NGUYỄN GIÁ		
Số dư tại 01/01/2017	2.190.000.000	2.190.000.000
Số dư tại 31/12/2017	<u>2.190.000.000</u>	<u>2.190.000.000</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ		
Số dư tại 01/01/2017	60.000.000	60.000.000
Số dư tại 31/12/2017	<u>60.000.000</u>	<u>60.000.000</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Tại 01/01/2017	2.130.000.000	2.130.000.000
Tại 31/12/2017	<u>2.130.000.000</u>	<u>2.130.000.000</u>

Tài sản cố định vô hình của Công ty Bao gồm Phần mềm kế toán là 30.000.000 đồng đã khấu hao hết giá trị và Tài sản cố định vô hình là phần mềm quản lý dạy học bằng tiếng Anh, là phần mềm chương trình “Shapping the way teach English” nhưng hiện nay chưa đưa vào sử dụng nên không trích khấu hao.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 - DN/HN

5.11 Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc
Đầu tư dài hạn khác	42.863.324.999		(388.525.000)	45.363.324.999
Công ty cổ phần Tòa nhà Cavico Việt Nam (1,2)	41.024.799.999		-	41.024.799.999
Công ty Cổ phần Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	750.000.000		-	750.000.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Đà Nẵng	350.000.000		-	350.000.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định	350.000.000		-	350.000.000
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	-		-	2.500.000.000
Công ty Cổ phần Bell Torta	388.525.000		(388.525.000)	388.525.000
Tổng	42.863.324.999	(*)	(388.525.000)	45.363.324.999
				(*)

Đơn vị tính: VND

(*) Giá trị hợp lý: Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong Báo cáo tài chính hợp nhất vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các khoản đầu tư tài chính này và Chuẩn mực, Chế độ kế toán Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác so với giá trị ghi sổ.

Công ty Cổ phần Tòa nhà Cavico Việt Nam:

- Hợp đồng chuyển nhượng văn phòng đã được Phòng công chứng số 3 Thành phố Hà Nội trụ sở Ô D11, Lô D phố Duy Tân, Khu Đô thị mới Cầu Giấy, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, Tp Hà Nội chứng nhận: Bên chuyển nhượng Hợp đồng: Ông Nguyễn Thanh Hà sinh năm 1976, SCMND: 111268753 cấp tại Hà Tây ngày 29/11/2004, Bà Vũ Thị Ngọc Chi vợ Ông Hà sinh năm 1983, SCMND: 111897312 cấp tại Hà Nội ngày 02/8/2011,

Bên nhận chuyển nhượng: Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Giáo dục

Tài sản chuyển nhượng: Diện tích sàn tầng 15 Tòa nhà Apex Tower – Lô HH3-2 Khu đô thị Mễ Trì Hạ, xã Mễ Trì, đường Phạm Hùng, huyện Từ Liêm Hà Nội, của Công ty Cổ phần tòa nhà Cavico Việt Nam – Cavico Tower,

Thời hạn chuyển nhượng từ ngày 01/9/2012 đến ngày 27/12/2055; giá chuyển nhượng 11.500.000.000 đồng.

- Hạch toán chuyển công nợ vay (gốc + lãi) theo biên bản thỏa thuận ngày 4/10/2012, giữa Công ty CP Tòa nhà Cavico và Công ty CP Đầu tư Tài chính Giáo dục theo đó Công ty CP tòa nhà Cavico phải thực hiện hợp đồng công chứng chuyển nhượng 3 sàn văn phòng tầng 16,17,18 của tòa nhà Apex Tower. Tổng số tiền chuyển nhượng của từng sàn là 9.841.600.000 VND bao gồm VAT, tổng giá trị chuyển nhượng là 29.524.799.000 đồng.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 – DN/HN

5.12 Chi phí trả trước dài hạn

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
Chi phí CCDC xuất dùng	102.327.671	71.852.055
Tổng	102.327.671	124.265.521

5.13 Phải trả người bán

	31/12/2017 (VND)		01/01/2017 (VND)	
	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	1.388.367.006	1.213.025.756	971.909.726	971.909.726
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	201.808.907	201.808.907	154.948.768	154.948.768
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bảo vệ Trường Sơn Hà Nội	295.064.000	295.064.000	-	-
Công ty Cổ phần Đầu tư EXP Việt Nam	427.042.575	427.042.575	-	-
Các đối tượng khác	464.451.524	289.110.274	816.960.958	816.960.958
Tổng	1.388.367.006	1.213.025.756	971.909.726	971.909.726

5.14 Thuế và các khoản phải nộp ngân sách Nhà nước

	01/01/2017	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	31/12/2017
	Phải nộp	774.657.586	5.478.473.453	5.966.943.949
Thuế giá trị gia tăng	261.379.062	1.821.928.438	2.044.171.083	39.136.417
Thuế thu nhập doanh nghiệp	326.914.896	3.146.975.706	3.473.890.602	-
Thuế thu nhập cá nhân	186.363.628	406.989.471	346.302.426	247.050.673
Thuế Bảo vệ môi trường và thuế khác	-	12.426.838	12.426.838	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	90.153.000	90.153.000	-
Phải thu	-	129.901.021	391.303.459	261.402.438
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-	261.402.438	261.402.438
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	129.901.021	129.901.021	-

5.15 Các khoản phải trả, phải nộp khác

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
Kinh phí công đoàn	719.083	27.348.673
Bảo hiểm xã hội	6.188.742	-
Bảo hiểm y tế	71.565.487	42.404.835
Bảo hiểm thất nghiệp	16.409.102	4.360.555
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	-	30.000.000
Phải trả, phải nộp khác	83.144.171	4.175.637.245
<i>Cổ tức phải trả</i>	<i>9.020.000</i>	<i>9.020.000</i>
<i>Công ty Cổ phần Đầu tư IP Việt Nam</i>	<i>58.931.000</i>	<i>58.931.000</i>
<i>Huỳnh Bá Vân</i>	<i>15.000.000</i>	<i>-</i>
<i>Phải trả khác</i>	<i>193.171</i>	<i>4.107.686.245</i>
Tổng	178.026.585	4.279.751.308

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 - DN/HN

5.16 Vay và nợ thuê tài chính

Đơn vị tính: VND

	31/12/2017		Phát sinh trong năm			01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	
Vay ngắn hạn	200.000.000	200.000.000	10.293.104.789	15.083.504.789	4.990.400.000	4.990.400.000	
Công ty CP Chứng khoán FPT	200.000.000	200.000.000	10.293.104.789	15.083.504.789	4.990.400.000	4.990.400.000	
Tổng	200.000.000	200.000.000	10.293.104.789	15.083.504.789	4.990.400.000	4.990.400.000	

Ngày 30/11/2016, Nhận tiền vay Mortgage tu fpts- HD. MOR.366869.161207.240772, số tiền vay: 1.480.000.000 đồng
 Ngày 31/12/2016, Nhận tiền vay Mortgage tu fpts- HD. MOR.366869.161207.240772, số tiền vay: 3.510.400.000 đồng

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 - DN/HN

5.17 Vốn chủ sở hữu

a. Biến động của vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	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 phối	Tổng
Số dư tại 01/01/2016	134.257.000.000	22.884.891.294	(16.887.238.217)	5.640.550.456	167.842.124	9.136.797.424	155.199.843.081
Tăng trong năm	-	8.569.761.783	16.887.238.217	-	513.586.941	1.293.531.898	27.264.118.839
Lãi	-	-	-	-	-	1.293.531.898	1.293.531.898
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	199.233.393	-	199.233.393
Tăng khác	-	8.569.761.783	16.887.238.217	-	314.353.548	-	25.771.353.548
Giảm trong năm	(25.457.000.000)	-	-	(314.353.548)	(376.050.000)	(398.466.786)	(26.545.870.334)
Chi thù lao HĐQT	-	-	-	-	(376.050.000)	-	(376.050.000)
Trích lập quỹ	-	-	-	-	-	(398.466.786)	(398.466.786)
Giảm khác	(25.457.000.000)	-	-	(314.353.548)	-	-	(25.771.353.548)
Số dư tại 31/12/2016	108.800.000.000	31.454.653.077	-	5.326.196.908	305.379.065	10.031.862.536	155.918.091.586
Số dư tại 01/01/2017	108.800.000.000	31.454.653.077	-	5.326.196.908	305.379.065	10.031.862.536	155.918.091.586
Tăng trong năm	-	-	-	-	52.316.369	3.966.572.123	4.018.888.492
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	52.316.369	-	52.316.369
Tăng khác	-	-	-	-	-	3.966.572.123	3.966.572.123
Giảm trong năm	-	-	-	-	(490.744.446)	(70.670.538.299)	(71.161.282.745)
Lỗ trong năm	-	-	-	-	-	(69.583.785.577)	(69.583.785.577)
Trích lập quỹ	-	-	-	-	-	(1.086.752.722)	(1.086.752.722)
Chi thù lao HĐQT	-	-	-	-	(328.590.000)	-	(328.590.000)
Giảm khác	-	-	-	-	(162.154.446)	-	(162.154.446)
Số dư tại 31/12/2017	108.800.000.000	31.454.653.077	-	5.326.196.908	(133.049.012)	(56.672.103.640)	88.775.697.333



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 - DN/HN

5.17 Vốn chủ sở hữu (Tiếp theo)**b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu tại ngày 31/12/2017**

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	-	11.296.781.546
Vốn góp của cổ đông khác	108.800.000.000	97.503.218.454
Tổng	108.800.000.000	108.800.000.000

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

	Năm 2017	Năm 2016
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp tại đầu năm	108.800.000.000	108.800.000.000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Vốn góp tại cuối năm	108.800.000.000	108.800.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

d. Cổ phiếu

	31/12/2017	01/01/2017
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	10.880.000	10.880.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	10.880.000	10.880.000
Cổ phiếu phổ thông	10.880.000	10.880.000
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

5.18 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2017	Năm 2016
	VND	VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	11.970.120.653	15.678.710.692
Doanh thu kinh doanh và cho thuê	41.493.745.453	-
Bất động sản		
Tổng	53.463.866.106	15.678.710.692

5.19 Giá vốn hàng bán

	Năm 2017	Năm 2016
	VND	VND
Giá vốn bán hàng hóa, dịch vụ	12.383.033.974	13.821.826.273
Giá vốn kinh doanh và cho thuê Bất động sản	26.634.514.500	-
Tổng	39.017.548.474	13.821.826.273

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 - DN/HN

5.20 Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.122.047.756	726.884.986
Lãi bán các khoản đầu tư	1.765.421.248	-
Cổ tức, lợi nhuận được chia	1.399.796.800	2.007.944.400
Tổng	4.287.265.804	2.734.829.386

5.21 Chi phí tài chính

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Lãi tiền vay	810.662.447	-
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính	430.400.000	1.110.940.300
Hoàn nhập dự phòng đầu tư	-	(895.583.380)
Dự phòng giảm giá đầu tư	416.525.000	175.742.796
Chi phí hoạt động tài chính khác	9.104.149	11.600.000
Tổng	1.666.691.596	402.699.716

5.22 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Chi phí nhân viên quản lý	1.621.714.292	1.040.534.901
Chi phí vật liệu quản lý	-	1.931.636
Chi phí đồ dùng văn phòng	72.802.239	61.471.535
Chi phí khấu hao TSCĐ	27.914.588	12.229.902
Thuế phí và lệ phí	264.576.412	115.508.821
Chi phí dự phòng	78.433.505.050	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.747.584.795	452.739.170
Chi phí bằng tiền khác	966.442.547	492.922.732
Tổng	83.134.539.923	2.177.338.697

5.23 Thu nhập khác/Chi phí khác

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Chi phí khác		
Chi phí khác	369.161.788	2.109.088
Tổng	369.161.788	2.109.088
Thu nhập khác/chi phí khác (thuần)	(369.161.788)	(2.109.088)

5.24 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	3.146.975.706	716.034.406
Tổng	3.146.975.706	716.034.406

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 - DN/HN

5.25 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp (VND)	(69.583.785.577)	1.293.531.898
Các khoản điều chỉnh		
<i>Điều chỉnh giảm do trả lãi liên doanh liên kết</i>	-	-
<i>Điều chỉnh giảm do trích quỹ KTPL</i>	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	(69.583.785.577)	1.293.531.898
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 (VND/cổ phiếu)	(6.395,57)	118,89

5.26 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	72.802.239	1.859.652.518
Chi phí nhân công	3.321.734.795	5.201.672.665
Chi phí khấu hao tài sản cố định	27.914.588	12.229.902
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.743.683.333	6.599.311.372
Chi phí khác bằng tiền	79.937.518.874	841.834.226
Tổng	88.103.653.829	14.514.700.683

6. THÔNG TIN KHÁC

6.1 Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Giao dịch với các nhân sự chủ chốt và Cổ đông

		Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát	Thù lao	347.100.000	325.000.000
Thành viên Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc	Lương	1.433.935.338	1.367.944.643
Tổng		1.781.035.338	1.692.944.643

Giao dịch với các bên liên quan khác

Các khoản phải thu	Tính chất giao dịch	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản giáo dục Việt Nam	Tiền cung cấp dịch vụ	181.897.538	1.749.669.928
Công ty CP Dịch vụ xuất bản giáo dục Hà Nội	Tiền cung cấp dịch vụ	-	225.000.000
Công ty CP Đầu tư và phát triển giáo dục Hà Nội (EID)	Tiền cổ tức	985.645.700	1.464.706.800
Công ty CP Dịch vụ xuất bản giáo dục Đà Nẵng	Tiền cổ tức	35.000.000	35.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 - DN/HN

6.2 Thông tin so sánh

Thông tin so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 đã được kiểm toán bởi Công ty Kiểm toán khác với ý kiến chấp nhận toàn bộ.

Điều chỉnh hồi tố**Điều chỉnh sai sót kỳ trước đối với Bảng cân đối kế toán**

Tài sản	01/01/2017 VND	31/12/2016 VND	Điều chỉnh VND
Tiền	5.635.565.549	5.640.948.686	(5.383.137)
Các khoản tương đương tiền	5.700.000.000	11.500.000.000	(5.800.000.000)
Chứng khoán kinh doanh	15.334.542.437	15.334.542.437	-
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	240.357.711	207.175.391	33.182.320
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	1.673.500.000	48.673.500.000	(47.000.000.000)
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	7.057.641.304	6.902.698.456	154.942.848
Trả trước cho người bán	386.087.075	389.003.566	(2.916.491)
Phải thu về cho vay ngắn hạn	2.900.000.000	2.900.000.000	-
Các khoản phải thu khác	55.774.965.598	2.302.917.264	53.472.048.334
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	1.395.895.318	1.395.895.318	-
Cầm cố ký cược ký quỹ ngắn hạn	50.000.000	-	50.000.000
Cầm cố ký cược ký quỹ dài hạn		50.000.000	(50.000.000)
Tài sản cố định vô hình	2.130.000.000	2.130.000.000	-
Bất động sản đầu tư	26.634.514.500	29.216.754.000	(2.582.239.500)
Chi phí trả trước dài hạn	124.265.521	119.574.543	4.690.978
Cộng thay đổi Tài sản	86.109.640.937	35.215.141.125	50.894.499.812
	01/01/2017 VND	31/12/2016 VND	Điều chỉnh VND
Nguồn vốn			
Phải trả người bán ngắn hạn	971.909.726	770.906.128	201.003.598
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	-	15.000.000	(15.000.000)
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	774.657.586	769.288.436	5.369.150
Phải trả người lao động	93.951.172	149.269.099	(55.317.927)
Phải trả ngắn hạn khác	4.279.751.308	140.768.426	4.138.982.882
Quỹ khen thưởng phúc lợi	49.392.576	242.925.124	(193.532.548)
Phải trả dài hạn khác	-	30.000.000	(30.000.000)
Vốn góp chủ sở hữu	108.800.000.000	108.800.000.000	-
Thặng dư vốn cổ phần	31.454.653.077	31.454.653.077	-
Quỹ đầu tư phát triển	5.326.196.908	5.740.390.898	(414.193.990)
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	305.379.065	310.861.398	(5.482.333)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	10.031.862.536	20.496.130.656	(10.464.268.120)
Cộng thay đổi Nguồn vốn	162.087.753.954	168.920.193.242	(6.832.439.288)

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 - DN/HN

Điều chỉnh hồi tố (tiếp theo)

Điều chỉnh sai sót kỳ trước đối với Báo cáo kết quả kinh doanh

Chỉ tiêu	Năm 2016		Điều chỉnh VND
	(sau điều chỉnh) VND	Năm 2016 VND	
Doanh thu bán hàng và cung cấp DV	15.678.710.692	15.678.710.692	-
Giá vốn hàng bán	13.821.826.273	13.847.203.715	(25.377.442)
Doanh thu hoạt động tài chính	2.734.829.386	6.072.483.712	(3.337.654.326)
Chi phí tài chính	402.699.716	369.313.396	33.386.320
Chi phí quản lý doanh nghiệp	2.177.338.697	2.112.881.860	64.456.837
Chi phí khác	2.109.088	2.109.088	-
Lợi nhuận trước thuế	2.009.566.304	5.419.686.345	(3.410.120.041)
Thuế TNDN	716.034.406	716.034.406	-
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	118,89	412,13	(293,24)

Lập biểu



Lê Thị Vân

Kế toán trưởng



Lê Thị Vân

Hà Nội, ngày 04 tháng 6 năm 2019

Tổng Giám đốc



Nguyễn Tài Tùng

