

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ APAX HOLDINGS

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

HÀ NỘI, THÁNG 03 NĂM 2021

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ APAX HOLDINGS

Địa chỉ: Tầng 4, tòa tháp A, toà nhà Sky City Tower, số 88 Láng Hạ, quận Đống Đa, Hà Nội

MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH	02 - 03
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	04 - 05
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	06 - 07
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	08
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	09 - 10
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	11 - 53

BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH

Chúng tôi, các thành viên Ban Điều hành Công ty Cổ phần Đầu tư Apax Holdings (gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020.

Hội đồng quản trị và Ban Điều hành

Các thành viên của Hội đồng quản trị và Ban Điều hành đã điều hành Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 và đến ngày lập Báo cáo này, gồm:

Hội đồng quản trị

Ông Nguyễn Ngọc Thùy	Chủ tịch
Ông Nguyễn Ngọc Khánh	Thành viên
Bà Vũ Cẩm La Hương	Thành viên
Ông Quách Mạnh Hào	Thành viên
Ông Nguyễn Minh Chính	Thành viên độc lập
Ông Nguyễn Trọng Quỳnh	Thành viên độc lập
Ông Sang Ho Jung	Thành viên độc lập

Ban Điều hành

Bà Vũ Cẩm La Hương	Tổng Giám đốc (Từ nhiệm ngày 01/03/2021)
Ông Travis Richard Stewart	Tổng Giám đốc (Bổ nhiệm ngày 01/03/2021)
Bà Trần Thị Mỹ Nga	Phó Tổng giám đốc
Ông Nguyễn Mạnh Phú	Kế toán trưởng

Trách nhiệm của Ban Điều hành

Ban Điều hành 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 hợp nhất cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty trong kỳ, phù hợp với chuẩn mực kế toán, 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. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Điều hành 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;
- 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; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH

(tiếp theo)

Ban Điều hành Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng số kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ chuẩn mực kế toán, 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. Ban Điều hành cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Ban Điều hành xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Thay mặt và đại diện Ban Điều hành,

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ APAX HOLDINGS



Nguyễn Ngọc Thủy

Chủ tịch Hội đồng quản trị

Hà Nội, ngày 12 tháng 03 năm 2021

Số: 109 -21/BC-TC/VAE

Hà Nội, ngày 18 tháng 03 năm 2021

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi : Hội đồng quản trị và Ban Điều hành
Công ty CP Đầu tư Apax Holdings

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty CP Đầu tư Apax Holdings (gọi tắt là Công ty), được lập ngày 12/03/2021, từ trang 06 đến trang 53, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2020, 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 Điều hành

Ban Điều hành 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 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 Điều hành 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 hợp nhất 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 hợp nhất. 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 hợp nhất 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 hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không 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 Tổng giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính hợp nhất.

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



BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

(tiếp theo)

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến 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 tại ngày 31/12/2020, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, 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.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 của Công ty đã được kiểm toán bởi kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán khác với ý kiến kiểm toán chấp nhận toàn phần đối với các Báo cáo tài chính hợp nhất này.



Trần Quốc Tuấn
Tổng Giám đốc
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0148-2018-034-1

Phạm Thị Hiền
Kiểm toán viên
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2449-2018-034-1

Thay mặt và đại diện cho
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM

1202228
CÔNG T
H NHIỆM H
TOÁN VÀ Đ
VIỆT NA
GIẤY - T

Mẫu số B 01 - DN/HN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2020	01/01/2020
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.372.652.372.140	836.482.056.405
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		203.396.080.603	530.223.506.719
1. Tiền	111	V.1.	101.396.080.603	530.223.506.719
2. Các khoản tương đương tiền	112		102.000.000.000	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.080.747.817.615	246.198.827.628
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3.	29.775.232.146	18.883.788.243
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4.	107.266.361.719	79.325.578.138
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5.	69.890.000.000	-
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6.	873.916.323.750	149.989.461.247
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(100.100.000)	(2.000.000.000)
IV. Hàng tồn kho	140		52.639.061.226	20.723.581.408
1. Hàng tồn kho	141	V.7.	52.639.061.226	20.723.581.408
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		35.869.412.696	39.336.140.650
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.11.	35.752.658.095	38.862.781.126
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		115.754.601	449.027.859
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	153	V.15.	1.000.000	24.331.665
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.907.169.245.770	2.073.157.575.018
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		95.249.273.318	98.544.247.390
1. Phải thu dài hạn khác	216	V.6.	95.249.273.318	98.544.247.390
II. Tài sản cố định	220		971.068.130.574	893.785.571.566
1. TSCĐ hữu hình	221	V.9.	539.403.406.581	492.588.602.628
- Nguyên giá	222		755.758.170.276	606.414.082.550
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(216.354.763.695)	(113.825.479.922)
2. TSCĐ vô hình	227	V.10.	431.664.723.993	401.196.968.938
- Nguyên giá	228		473.251.657.562	430.955.836.338
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(41.586.933.569)	(29.758.867.400)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.8.	45.391.960.547	239.384.251.312
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		45.391.960.547	239.384.251.312
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2.	114.000.000	15.584.000.000
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		239.100.000	599.100.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(125.100.000)	(125.100.000)
4. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	15.110.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		795.345.881.331	825.859.504.750
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11.	426.772.442.501	399.846.049.476
2. Lợi thế thương mại	269	V.12.	368.573.438.830	426.013.455.274
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		3.279.821.617.910	2.909.639.631.423

(Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 53 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính hợp nhất này)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020

(tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2020	01/01/2020
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		2.228.328.234.959	1.974.071.216.654
I. Nợ ngắn hạn	310		1.713.857.227.675	1.690.932.332.120
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13.	150.899.958.296	96.913.654.655
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14.	227.236.009.886	504.083.533.089
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	V.15.	119.737.114.946	62.736.639.454
4. Phải trả người lao động	314		87.844.441.341	106.343.494.592
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16.	134.930.105.995	70.674.922.726
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.17.	304.207.007.953	321.281.361.036
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.18.	83.120.116.913	130.988.195.092
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.19.	605.882.472.345	397.910.531.476
II. Nợ dài hạn	330		514.471.007.284	283.138.884.534
1. Người mua trả tiền trước dài hạn	332	V.14.	1.709.870.000	-
2. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	V.17.	35.227.477.141	41.585.182.983
3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.19.	476.520.630.879	238.090.136.398
4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		1.013.029.264	3.463.565.153
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.051.493.382.951	935.568.414.769
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.20.	1.051.493.382.951	935.568.414.769
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		815.897.350.000	815.897.350.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		815.897.350.000	815.897.350.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	65.976.720.000
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		2.358.204.908	(124.756.931.761)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		(124.756.931.761)	108.059.398.977
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		127.115.136.669	(232.816.330.738)
4. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		233.237.828.043	178.451.276.530
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		3.279.821.617.910	2.909.639.631.423

Hà Nội, ngày 12 tháng 03 năm 2021

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ APAX HOLDINGS

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch Hội đồng quản trị





Nguyễn Thị Hải

Nguyễn Mạnh Phú

Nguyễn Ngọc Thủy

(Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 53 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính hợp nhất này)

Mẫu B 02 - DN/HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2020	Năm 2019
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	1.951.189.534.810	1.672.134.268.705
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh (10 = 01 - 02)	10		1.951.189.534.810	1.672.134.268.705
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	1.228.394.808.255	895.813.053.116
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		722.794.726.555	776.321.215.589
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	108.447.492.409	35.986.585.288
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	65.114.899.390	46.977.377.987
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		63.486.786.855	40.507.409.217
8. Lãi/(lỗ) từ hoạt động đầu tư vào công ty liên kết	24		-	(940.051.309)
9. Chi phí bán hàng	25	VI.7	481.303.467.026	475.415.056.915
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	178.913.627.134	180.488.012.510
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}	30		105.910.225.414	108.487.302.156
12. Thu nhập khác	31	VI.5	3.307.597.620	9.965.609.890
13. Chi phí khác	32	VI.6	10.001.843.692	14.602.831.976
14. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(6.694.246.072)	(4.637.222.086)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		99.215.979.342	103.850.080.070
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.09	27.127.471.519	32.158.687.249
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(2.450.535.889)	1.799.754.162
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		74.539.043.712	69.891.638.659
18.1. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông Công ty mẹ	61		61.138.416.669	39.484.712.344
18.2. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		13.400.627.043	30.406.926.315
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.10	749,34	531,95

Hà Nội, ngày 12 tháng 03 năm 2021

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ APAX HOLDINGS

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch Hội đồng quản trị



Nguyễn Thị Hải



Nguyễn Mạnh Phú



Nguyễn Ngọc Thủy

(Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 53 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính hợp nhất này)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
				Năm 2020	Năm 2019
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh					
1.	Lợi nhuận trước thuế	01		99.215.979.342	103.850.080.070
2.	Điều chỉnh cho các khoản				
-	Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		182.839.274.439	131.427.183.063
-	Các khoản dự phòng	03		(1.899.900.000)	2.000.000.000
-	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(101.999.669.129)	(27.505.202.814)
-	Chi phí lãi vay	06		63.486.786.855	40.507.409.217
3.	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		241.642.471.507	250.279.469.536
-	Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(674.639.793.902)	(73.210.476.013)
-	Tăng, giảm hàng tồn kho	10		1.001.051.242	(16.473.311.010)
-	Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(209.609.879.628)	732.746.044.599
-	Tăng, giảm chi phí trả trước	12		161.503.632.894	(296.758.304.161)
-	Tiền lãi vay đã trả	14		(63.486.980.557)	(34.132.028.145)
-	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(28.026.040.595)	(24.286.690.202)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(571.615.539.039)	538.164.704.604
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		(162.429.372.344)	(642.900.870.456)
2.	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		(7.785.768.244)	-
3.	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(51.590.000.000)	(5.000.000.000)
4.	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		15.110.000.000	8.100.000.000
5.	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	26		180.000.000	299.688.330.653
6.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		4.900.818.161	12.131.597.576
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(201.614.322.427)	(712.136.767.151)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính					
1.	Tiền thu từ đi vay	33		1.259.735.372.163	914.761.378.288
2.	Tiền trả nợ gốc vay	34		(813.332.936.813)	(722.956.907.599)
3.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	(71.675.108.465)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		446.402.435.350	225.079.362.224

(Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 53 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính hợp nhất này)

Mẫu số B 03 - DN/HN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

(tiếp theo)

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
				Năm 2020	Năm 2019
	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(326.827.426.116)	51.107.299.677
	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		530.223.506.719	479.116.207.042
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	V.01	203.396.080.603	530.223.506.719

Hà Nội, ngày 12 tháng 03 năm 2021

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ APAX HOLDINGS

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch Hội đồng quản trị



Nguyễn Thị Hải



Nguyễn Mạnh Phú




Nguyễn Ngọc Thủy

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư Apax Holdings (gọi tắt là “Công ty”) tiền thân là Công ty Cổ phần Đầu tư Việt Nam Benchmark được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0105824156 ngày 19/03/2012 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp. Công ty có 11 lần thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 11 số 0105824156 ngày 10/06/2020 về thay đổi người đại diện theo pháp luật thì vốn điều lệ của Công ty là **815.897.350.000 VND** (*Tám trăm mười lăm tỷ, tám trăm chín mươi bảy triệu, ba trăm năm mươi nghìn đồng*).

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã chứng khoán là IBC.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Công ty hoạt động trong lĩnh vực cung cấp dịch vụ tư vấn quản lý và tư vấn đầu tư, giáo dục đào tạo ngoại ngữ, trường mầm non.

3. Ngành nghề kinh doanh

Công ty hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh chính là:

- Hoạt động tư vấn quản lý (không bao gồm tư vấn pháp luật, tài chính, kế toán, kiểm toán, thuế và chứng khoán);
- Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu: Hoạt động tư vấn đầu tư (không bao gồm tư vấn pháp luật, tài chính, kế toán, kiểm toán, thuế và chứng khoán);
- Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại;
- Hoạt động giáo dục đào tạo ngoại ngữ, trường mầm non.

Trụ sở chính của Công ty: Tầng 4, tòa tháp A, tòa nhà Sky City Tower, số 88 phố Láng Hạ, phường Láng Hạ, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong khoảng thời gian không quá 12 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ hoạt động có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất

Do ảnh hưởng toàn cầu về sự bùng phát và lây lan của đại dịch do Virus Corona (Covid-19) đã và đang tác động đến nền kinh tế thế giới và đặc biệt tại Việt Nam có quy định cách ly xã hội từ ngày 01/04/2020 đến ngày 22/04/2020 theo Chỉ thị số 16/CT-TTg ngày 31/03/2020 của Thủ tướng Chính phủ, đồng thời thực hiện ý kiến chỉ đạo của Thủ tướng chính phủ về việc cho phép học sinh, sinh viên nghỉ học phòng chống dịch Covid-19 tại văn bản số 716/VPCP-KGVX ngày 02/02/2020, các Sở giáo dục đào tạo tại các tỉnh, thành phố đã quyết định: Cho phép học sinh, sinh viên nghỉ học từ 03/02/2020. Do đó, Công ty đã triển khai phương thức giảng dạy thay thế chuyển từ hình thức học tại Trung tâm sang phương thức học Online trong thời gian này.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***6. Cấu trúc doanh nghiệp**

Thông tin chi tiết về các công ty con được hợp nhất vào Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 như sau:

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ	Quyền biểu quyết của Công ty mẹ
1. Công ty Cổ phần Anh ngữ Apax	Số 149 Trung Kính, phường Yên Hòa, quận Cầu Giấy, Hà Nội	Giáo dục khác chưa phân vào đâu	79,69%	79,69%
2. Công ty Cổ phần Phát triển giáo dục Igarten	Tầng 10, số 14 Láng Hạ, phường Thành Công, quận Ba Đình, Hà Nội	Giáo dục mầm non	87,45%	89,97%
3. Công ty Cổ phần English Now Global	Tầng 4, tòa tháp A, tòa nhà Sky City Tower, số 88 Láng Hạ, phường Láng Hạ, quận Đống Đa, Hà Nội	Giáo dục khác chưa phân vào đâu	51,00%	51,00%
4. Công ty Cổ phần Trường liên cấp Firbank Australia	Tầng 4, tòa tháp A, tòa nhà Sky City Tower, số 88 Láng Hạ, phường Láng Hạ, quận Đống Đa, Hà Nội	Giáo dục tiểu học	51,00%	51,00%

Thông tin chi tiết về các công ty liên kết được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu:

Công ty chỉ đầu tư vào 01 Công ty liên kết là Công ty Cổ phần Studynet (là công ty liên kết của công ty con – Công ty Cổ phần Anh ngữ Apax) có trụ sở chính tại Tầng 6, tòa nhà TTC, lô B1A, phố Duy Tân, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, Hà Nội. Hoạt động kinh doanh chính của Công ty liên kết này là hoạt động giáo dục. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, tỷ lệ vốn góp của Công ty Cổ phần Anh ngữ Apax tại công ty liên kết là 49,00% tương ứng tỷ lệ lợi ích gián tiếp của Công ty tại Công ty liên kết là 39,05%, tỷ lệ quyền biểu quyết tương đương với tỷ lệ lợi ích và tỷ lệ vốn góp.

II. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**1. Kỳ kế toán**

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam (“VND”), hạch toán theo nguyên tắc giá gốc, phù hợp với Luật Kế toán, Chuẩn mực kế toán, 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***III. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng****1. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC; lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất theo thông tư số 202/2014/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

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập và trình bày đảm bảo tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

IV. Các chính sách kế toán chủ yếu**1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất**

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm 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 năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020. 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 ích từ hoạt động của các công ty này.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính 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 là giống nhau.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng Tập đoàn được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát

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 riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ. Lợi ích của 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 phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Hợp nhất kinh doanh

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp mua tại ngày mua, là ngày mà quyền kiểm soát được chuyển giao cho Công ty. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của đơn vị nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của đơn vị đó. Khi đánh giá quyền kiểm soát, Công ty phải xem xét quyền bỏ phiếu tiềm năng có thể thực hiện được tại thời điểm hiện tại.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

Theo phương pháp mua, tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty được mua được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài 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 của 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.

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua công ty con hoặc mua các công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Lợi thế thương mại được xác định theo giá gốc trừ đi giá trị phân bổ lũy kế. Lợi thế thương mại được trình bày riêng như một tài sản khác trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Giá gốc của lợi thế thương mại phát sinh 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, công ty liên kết, hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư.

Lợi thế thương mại phát sinh từ giao dịch mua thêm phần vốn góp tại Công ty Cổ phần Anh ngữ Apax và được coi là một loại tài sản vô hình, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh đó là 10 năm.

Lợi thế thương mại có được từ việc mua công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát.

Khi bán công ty con, công ty liên kết hoặc đơn vị góp vốn liên doanh, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

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. Thông thường, Công ty được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu trên 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư. Các khoản đầu tư vào công ty liên kết của Công ty được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Công ty trong giá trị tài sản thuần của các công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Công ty không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Công ty trong kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

Khi phần lỗ của Công ty liên kết mà Công ty phải chia sẽ vượt quá lợi ích của Công ty trong công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư sẽ được ghi giảm tới bằng không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ phát sinh trong tương lai trừ các khoản lỗ thuộc phạm vi mà Công ty có nghĩa vụ phải trả hoặc đã trả thay cho công ty liên kết.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

2. Công cụ tài chính***Ghi nhận ban đầu***

Tài sản tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản ký quỹ, các khoản đầu tư tài chính và các công cụ tài chính phái sinh.

Công nợ tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó. Công nợ tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản chi phí phải trả, các khoản nợ thuê tài chính, các khoản vay và công cụ tài chính phái sinh.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

3. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Tỷ giá để quy đổi các giao dịch phát sinh trong năm bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch với Ngân hàng Standard Chartered - chi nhánh Lê Đại Hành tại thời điểm phát sinh.

Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập báo cáo tài chính là tỷ giá công bố của Ngân hàng Standard Chartered - chi nhánh Lê Đại Hành tại thời điểm lập báo cáo tài chính. Trong đó:

- Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản là tỷ giá mua vào của Ngân hàng Standard Chartered - chi nhánh Lê Đại Hành tại thời điểm lập báo cáo tài chính.
- Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả là tỷ giá bán ra của Ngân hàng Standard Chartered - chi nhánh Lê Đại Hành tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

4. Nguyên tắc xác định các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo, gồm tiền mặt tại quỹ của doanh nghiệp, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn được ghi nhận và lập báo cáo theo đồng Việt Nam (VND), phù hợp với quy định tại Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2017.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo, phù hợp với quy định của Chuẩn mực kế toán Việt nam số 24 – Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

5. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính***Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn***

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)*

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và giảm trực tiếp giá trị đầu tư.

Tại ngày 31/12/2020, Công ty không có khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn cần trích lập dự phòng.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập tại thời điểm lập báo cáo tài chính khi các khoản đầu tư có sự suy giảm so với giá gốc thì Công ty thực hiện trích lập dự phòng như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, dự phòng được trích lập với mức trích bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày khóa sổ lập Báo cáo tài chính hợp nhất được ghi nhận vào chi phí tài chính.

6. Nguyên tắc kế toán các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh 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 Công ty.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán.

Các khoản nợ phải thu được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn của các khoản phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của doanh nghiệp.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra do đối tượng nợ khó có khả năng thanh toán vì bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

Tại ngày 31/12/2020, Công ty không có công nợ quá hạn cần trích lập dự phòng phải thu.

7. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho là bất động sản được mua hoặc được xây dựng để bán trong quá trình hoạt động bình thường của Công ty, không phải để cho thuê hoặc chờ tăng giá được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá thành của hàng tồn kho bất động sản bao gồm: chi phí tiền sử dụng đất và các chi phí phát triển đất, chi phí xây dựng phải trả cho nhà thầu, chi phí lãi vay, chi phí tư vấn thiết kế, chi phí san lấp, đền bù giải phóng mặt bằng, phí tư vấn, thuế chuyển nhượng đất, chi phí quản lý xây dựng chung và các chi phí liên quan khác.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp thực tế đích danh và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty không có hàng tồn kho cần trích lập dự phòng giảm giá.

8. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ

7.1. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Việc ghi nhận Tài sản cố định hữu hình và Khấu hao tài sản cố định thực hiện theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 03 - Tài sản cố định hữu hình, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 45/2013/TT - BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT - BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT - BTC và Thông tư số 147/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm bao gồm giá mua (trừ các khoản chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)*

Nguyên giá tài sản cố định do các nhà thầu xây dựng bao gồm giá trị công trình hoàn thành bàn giao, các chi phí liên quan trực tiếp và lệ phí trước bạ.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế bao gồm giá thành thực tế của tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế và chi phí lắp đặt chạy thử.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu TSCĐ hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản khi các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai. Các chi phí phát sinh không thoả mãn được điều kiện trên được Công ty ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

Công ty áp dụng phương pháp khấu hao đường thẳng đối với tài sản cố định hữu hình. Kế toán TSCĐ hữu hình được phân loại theo nhóm tài sản có cùng tính chất và mục đích sử dụng trong hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty gồm:

Loại tài sản cố định	Thời gian khấu hao <năm>
Nhà cửa vật kiến trúc	03 - 25
Phương tiện vận tải	10
Máy móc, thiết bị	03 - 12
Thiết bị dụng cụ quản lý	03

Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý, bán tài sản là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

7.2. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Việc ghi nhận Tài sản cố định vô hình và Khấu hao tài sản cố định thực hiện theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 04 - Tài sản cố định vô hình, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 45/2013/TT - BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT - BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT - BTC và Thông tư số 147/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình 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. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm Quyền sử dụng đất, Phần mềm máy tính và Bản quyền chương trình đào tạo tiếng Anh.

01/2022
CÔNG
CH NHIỆM
TOÁN VÀ
VIỆT N
GIẤY - 1

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)****Quyền sử dụng đất***

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ... Quyền sử dụng đất của Công ty là quyền sử dụng đất không xác định thời hạn nên không được tính khấu hao.

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng từ 03 đến 05 năm.

Bản quyền chương trình đào tạo tiếng Anh

Nguyên giá của nhãn hiệu, bản quyền tác giả, bằng sáng chế mua lại từ bên thứ ba bao gồm giá mua, thuế mua hàng không được hoàn lại và chi phí đăng ký. Bản quyền tác giả, bằng sáng chế được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 10 năm.

Chương trình giảng dạy

Dự án xây dựng phát triển các sản phẩm hỗ trợ là toàn bộ chi phí chi ra có liên quan trực tiếp tới dự án bao gồm: Chi phí viết Bộ chương trình giảng dạy,... tại hệ thống trường mầm non trực thuộc Công ty. Chi phí tư vấn và giải mã gen tìm hiểu những khả năng tiềm ẩn, những thiên hướng đặc biệt của trẻ qua đó xây dựng phương pháp giáo dục và nuôi dưỡng phù hợp. Chi phí chuyên gia nước ngoài tư vấn, thẩm định, hỗ trợ chương trình. Dự án được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 10 năm.

9. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Công ty là chi phí đầu tư xây dựng Dự án Co-Learning, Dự án Trường liên cấp Firbank Australia và một số dự án khác chưa hoàn thành tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính. Chi phí xây dựng cơ bản được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tập hợp chi phí của các dự án được thực hiện theo các trung tâm hình thành trong tương lai.

10. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ các khoản chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước bao gồm: chi phí thiết lập cơ sở vật chất các trung tâm dự án Apex Leaders, chi phí triển khai chương trình dự án 7 habits of highly effective, chi phí thuê địa điểm kinh doanh, chi phí thành lập doanh nghiệp chờ phân bổ, chi phí ghi danh học sinh, chi phí xây dựng các điểm trường, chi phí công cụ dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ và các chi phí chờ phân bổ khác.

Chi phí thiết lập cơ sở vật chất các trung tâm dự án Apex Leaders: Chi phí đầu tư của các trung tâm trong giai đoạn đầu tư không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định, được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong ba năm.

28-C
TY
HỮU HẠ
ĐÌNH G
AM
P. H

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)*

Chi phí triển khai chương trình dự án 7 habits of highly effective: Chi phí phát sinh trong giai đoạn triển khai chương trình 7 habits of highly effective, được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong ba năm.

Trả trước tiền thuê địa điểm kinh doanh: Chi phí trả trước tiền thuê văn phòng phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ theo thời gian thuê thực tế theo thỏa thuận trên hợp đồng thuê.

Chi phí thành lập bao gồm các chi phí phát sinh trong quá trình thành lập doanh nghiệp, các trung tâm trước ngày đạt đủ điều kiện hoạt động và được đánh giá là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai. Chi phí thành lập được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong vòng ba năm kể từ ngày doanh nghiệp, các trung tâm chính thức đi vào hoạt động.

Chi phí xây dựng các điểm trường: Chi phí phát sinh cho việc phát triển dự án các điểm trường được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian ba năm kể từ khi có dự án chính thức đi vào hoạt động.

Công cụ, dụng cụ: Các công cụ dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng từ 12 tháng đến 36 tháng.

Các khoản chi phí khác bao gồm chi phí bảo hiểm, chi phí mua phần mềm,... Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào Báo cáo kết quả kinh doanh theo phương pháp đường thẳng tương ứng trong thời gian tối đa không quá 3 năm.

11. Nguyên tắc kế toán các khoản nợ phải trả

Nợ phải trả là các khoản phải thanh toán cho nhà cung cấp và các đối tượng khác. Nợ phải trả bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác. Nợ phải trả không ghi nhận thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Việc phân loại các khoản nợ phải trả được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với người mua;
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn phải trả.

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn phải trả. Nợ phải trả có gốc ngoại tệ được Công ty đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của Ngân hàng Standard Chartered - chi nhánh Lê Đại Hành.

12. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ thuê tài chính

Các khoản vay được ghi nhận trên cơ sở các phiếu thu, chứng từ ngân hàng, các kế ước và các hợp đồng vay, nợ thuê tài chính.

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng, kỳ hạn, nguyên tệ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

13. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”. Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. 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.

14. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả của Công ty bao gồm các khoản trích trước chi phí lãi vay, trích trước chi phí thi công nội thất các trung tâm phải trả, trích trước chi phí ghi danh học sinh và các khoản chi phí trích trước khác, là các chi phí thực tế đã phát sinh trong kỳ báo cáo nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo và các khoản phải trả chưa phát sinh do chưa ghi nhận hàng hóa, dịch vụ nhưng được tính trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh kỳ này để đảm bảo khi phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất, kinh doanh. Chi phí lãi vay được trích trước căn cứ vào các Hợp đồng vay và các kế ước vay từng lần.

Việc trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy về các khoản chi phí phải trả trích trước trong kỳ, để đảm bảo số chi phí phải trả hạch toán vào tài khoản này phù hợp với số chi phí thực tế phát sinh.

15. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện là doanh thu nhận trước tiền thu học phí của học sinh đã trả trước cho cả khóa học nhưng học sinh chưa hoàn thành khóa học, các khóa học có thời hạn một hoặc nhiều kỳ kế toán. Số tiền học phí học sinh đã trả trước được phân bổ và ghi nhận vào doanh thu từng kỳ theo thời gian học thực tế của từng học sinh.

Các khoản tiền thu trước học phí của học sinh nhưng học sinh chưa được bắt đầu học được phân loại sang khoản mục người mua trả tiền trước.

16. Nguyên tắc ghi nhận trái phiếu phát hành

Công ty phát hành trái phiếu thường cho mục đích vay dài hạn.

Giá trị ghi sổ của trái phiếu thường được phản ánh trên cơ sở thuần bằng trị giá trái phiếu theo mệnh giá trừ (-) Chiết khấu trái phiếu cộng (+) Phụ trội trái phiếu.

Công ty theo dõi chiết khấu và phụ trội cho từng loại trái phiếu phát hành và tình hình phân bổ từng khoản chiết khấu, phụ trội khi xác định chi phí đi vay tính vào chi phí sản xuất kinh doanh hoặc vốn hoá theo từng kỳ, cụ thể:

- Chiết khấu trái phiếu được phân bổ dần để tính vào chi phí đi vay từng kỳ trong suốt thời hạn của trái phiếu;
- Phụ trội trái phiếu được phân bổ dần để giảm trừ chi phí đi vay từng kỳ trong suốt thời hạn của trái phiếu.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)*

Việc phân bổ khoản chiết khấu hoặc phụ trội có thể sử dụng phương pháp lãi suất thực tế hoặc phương pháp đường thẳng:

- Theo phương pháp lãi suất thực tế: Khoản chiết khấu hoặc phụ trội phân bổ vào mỗi kỳ được tính bằng chênh lệch giữa chi phí lãi vay phải trả cho mỗi kỳ trả lãi (được tính bằng giá trị ghi sổ đầu kỳ của trái phiếu nhân (x) với tỷ lệ lãi thực tế trên thị trường) với số tiền phải trả từng kỳ.
- Theo phương pháp đường thẳng: Khoản chiết khấu hoặc phụ trội phân bổ đều trong suốt kỳ hạn của trái phiếu.

17. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu của Công ty được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lãi từ hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp sau khi trừ chi phí thuế TNDN của năm nay và 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.

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính là các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

18. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập khác

Doanh thu của Công ty bao gồm doanh thu bán hàng hóa (thiết bị hỗ trợ học tập) và doanh thu cung cấp dịch vụ tư vấn; doanh thu hoạt động giáo dục đào tạo.

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu từ lãi tiền gửi ngân hàng, tiền lãi cho vay và thu cổ tức.

Doanh thu bán hàng hóa

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

- 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;
- 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. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá, đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá (trừ

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)*

trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác);

- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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 kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày khóa sổ lập Báo cáo tài chính 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:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
- 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 tại ngày khóa sổ lập Báo cáo tài chính; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được nhận quyền cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức nhận được bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi theo số lượng cổ phiếu tặng thêm, không được ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

19. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất là tổng chi phí tài chính phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính, bao gồm chi phí lãi vay, chênh lệch tỷ giá và các khoản chi phí tài chính khác.

20. Các nghĩa vụ về thuế**Thuế Giá trị gia tăng (GTGT)**

Công ty áp dụng việc kê khai, tính thuế GTGT theo hướng dẫn của luật thuế hiện hành với mức không chịu thuế GTGT đối với doanh thu từ hoạt động giáo dục đào tạo tiếng Anh, đào tạo mầm non; thuế suất 10% đối với doanh thu hoạt động tư vấn, doanh thu bán đồng phục học sinh và vận chuyển học sinh, ...

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Số thuế phải trả hiện tại 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 thu nhập chịu thuế 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.

Công ty áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20% trên lợi nhuận chịu thuế.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính và được ghi nhận vào báo cáo tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

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.

Thuế khác

Các loại thuế, phí khác Công ty thực hiện kê khai và nộp cho cơ quan thuế theo đúng quy định hiện hành của Nhà nước.



Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất****1. Tiền**

	31/12/2020	01/01/2020
	VND	VND
Tiền mặt (i)	32.327.110.421	107.271.050.386
Tiền gửi ngân hàng	53.245.358.383	395.046.136.827
Tiền gửi tại Công ty chứng khoán (ii)	475.516.799	367.001.506
Tiền đang chuyển (iii)	15.348.095.000	27.539.318.000
Các khoản tương đương tiền (iv)	102.000.000.000	-
Cộng	203.396.080.603	530.223.506.719

(i) Là số dư tiền mặt tại Văn phòng công ty mẹ, văn phòng các công ty con, các Trường mầm non của Công ty Cổ phần Phát triển giáo dục Igarten và các trung tâm Anh ngữ Apax tại ngày 31/12/2020;

(ii) Là khoản tiền gửi tại tài khoản nhà đầu tư của Công ty chứng khoán, khoản tiền gửi có thể rút ra bất cứ thời điểm nào và hưởng lãi suất không kỳ hạn

(iii) Tiền đang chuyển là tiền đang chuyển giữa các ngân hàng và tiền học viên thanh toán qua thẻ ngân hàng nhưng tiền chưa chuyển về tài khoản Công ty

(iv) Là các hợp đồng tiền gửi giữa Công ty Cổ phần Anh ngữ Apax với Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội có kỳ hạn dưới 3 tháng.

2. Các khoản đầu tư tài chính**a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	31/12/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Dài hạn				
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (i)	-	-	15.110.000.000	15.110.000.000
Cộng	-	-	15.110.000.000	15.110.000.000

(i) Khoản trái phiếu tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, thời hạn trái phiếu 7 năm từ ngày 19/12/2018 đến ngày 19/12/2025. Lãi suất bằng trung bình cộng lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân bằng Đồng Việt Nam, trả sau, 1 năm trả lãi một lần. Tại thời điểm 31/12/2020, khoản trái phiếu này đã được tất toán.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ APAX HOLDINGS

Địa chỉ: Tầng 4, tòa tháp A, toà nhà Sky City Tower,
số 88 Láng Hạ, quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đơn vị tính: VND

	31/12/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Điều chỉnh lũy kế	Giá trị ghi sổ	Điều chỉnh lũy kế
Đầu tư vào công ty liên kết				
Công ty Cổ phần Studynet (i)	1.960.000.000	(1.960.000.000)	-	1.960.000.000
Cộng	1.960.000.000	(1.960.000.000)	-	(1.960.000.000)

	31/12/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Giá gốc
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (ii)				
Công ty Cổ phần May Nam Định (iii)	-	-	-	360.000.000
Công ty Cổ phần Xi măng X18	125.100.000	(125.100.000)	-	125.100.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây lắp Tây Hồ	114.000.000	-	114.000.000	114.000.000
Cộng	239.100.000	(125.100.000)	114.000.000	599.100.000
				(125.100.000)
				474.000.000

(i) Công ty Cổ phần Studynet đã dừng hoạt động, đang làm thủ tục đóng mã số thuế.

(ii) Các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác không xác định được giá trị hợp lý do không có giá giao dịch, giá trị hợp lý có thể sẽ khác với giá trị ghi sổ.

(iii) Phần vốn góp vào Công ty Cổ phần May Nam Định đã được chuyển nhượng trong năm theo Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần ngày 03/01/2020.

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

3. Phải thu của khách hàng

Đơn vị tính: VND

	31/12/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a) Ngắn hạn				
Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu khí	4.000.000.000	-	4.000.000.000	(2.000.000.000)
Công ty Cổ phần Đầu tư An toàn Safeinvest	-	-	6.501.000.000	-
Công ty Cổ phần Soya Garden	1.668.773.931	-	-	-
Ngô Huy Kiên	3.130.000.000	-	-	-
Nguyễn Duy Nhâm	4.631.000.000	-	-	-
Công ty CP Công nghệ giáo dục Omni School	15.080.000.000	-	-	-
Các đối tượng khác	1.265.458.215	(100.100.000)	8.382.788.243	-
Cộng	29.775.232.146	(100.100.000)	18.883.788.243	(2.000.000.000)

b) Phải thu khách hàng là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2

4. Trả trước cho người bán

31/12/2020

01/01/2020

VND

VND

a) Ngắn hạn

Công ty Cổ phần Thiết kế hạ tầng cơ sở	24.191.144.216	30.374.045.068
Công ty TNHH Thương mại dịch vụ HN	39.203.020.840	29.122.680.410
Visang Education Inc	4.794.646.417	4.677.912.462
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Việt Quốc	1.482.979.050	-
Công ty Cổ phần Tập đoàn giáo dục Egroup	22.782.941.361	-
Các đối tượng khác	14.811.629.835	15.150.940.198
Cộng	107.266.361.719	79.325.578.138

b) Trả trước cho người bán là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2

5. Phải thu về cho vay

Đơn vị tính: VND

	31/12/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn				
Công ty TNHH Thương mại Vận tải Schoolbus (1)	4.440.000.000	-	-	-
Hoàng Hồng Trung (2)	32.000.000.000	-	-	-
Trương Thị Kim Oanh (3)	12.000.000.000	-	-	-
Công ty TNHH Thương mại dịch vụ HN (4)	18.300.000.000	-	-	-

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

Các đối tượng khác	3.150.000.000	-	-	-
Cộng	69.890.000.000	-	-	-

(1) Hợp đồng vay số 0111/2020 ngày 01/11/2020 với công ty TNHH Thương mại Vận tải Schoolbus, số tiền vay 5.000.000.000 đồng, thời hạn vay 12 tháng kể từ ngày giải ngân (giải ngân theo từng đợt), lãi suất 8,5%/năm, toàn bộ số tiền vay và tiền lãi suất được thanh toán trong vòng 30 ngày kể từ ngày hết hạn, mục đích vay là phục vụ hoạt động kinh doanh.

(2) Hợp đồng cho vay số 11-2020/HĐV/EN-KO ngày 17/12/2020 với số tiền cho vay là 32 tỷ đồng, lãi suất bằng với lãi suất cho vay của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam tại thời điểm vay, thời hạn cho vay 12 tháng kể từ ngày giải ngân. Khoản cho vay không có tài sản đảm bảo.

(3) Hợp đồng cho vay số 12-2020/HĐV/EN-HT ngày 20/12/2020 với số tiền cho vay là 12 tỷ đồng, lãi suất bằng với lãi suất cho vay của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam tại thời điểm vay, thời hạn cho vay 12 tháng kể từ ngày giải ngân. Khoản cho vay không có tài sản đảm bảo.

(4) Theo biên bản thỏa thuận vay vốn số 0102/TT/RN-HN ngày 31/01/2020 với số tiền cho vay là 18,3 tỷ đồng, lãi suất 12%, thời hạn cho vay 12 tháng. Khoản cho vay không có tài sản đảm bảo.

6. Phải thu khác

Đơn vị tính: VND

	31/12/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a) Ngắn hạn	873.916.323.750	-	149.989.461.247	-
Tạm ứng	5.409.977.280	-	12.765.753.807	-
Cầm cố, ký cược, ký quỹ	738.748.051.037	-	114.353.654.120	-
Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn (1)	19.679.973.073	-	40.800.000.000	-
Công ty TNHH MTV Nam Phong (2)	473.400.000.000	-	-	-
Công ty Cổ phần Terra Gold Việt Nam (3)	42.330.000.000	-	42.330.000.000	-
Nguyễn Ngọc Thủy (4)	121.183.997.500	-	-	-
Công ty CP Tư vấn đầu tư và Xây dựng công trình TCT (5)	30.000.000.000	-	30.000.000.000	-
Nguyễn Duy Nhâm (6)	50.686.000.000	-	-	-
Các đối tượng khác	1.468.080.464	-	1.223.654.120	-
Phải thu khác	129.758.295.433	-	22.870.053.320	-
Nguyễn Ngọc Thủy (4)	45.692.133.341	-	-	-
Công ty TNHH Thương mại Vận tải SchoolBus (7)	51.580.700.000	-	-	-
Nguyễn Thị Xuân Mai (8)	-	-	20.600.000.000	-
Công ty Cổ phần Thiết bị giáo dục Eschool (9)	27.000.000.000	-	1.084.762.820	-
Công ty TNHH Thương mại dịch vụ HN	2.171.006.899	-	-	-
Các đối tượng khác	3.314.455.193	-	1.185.290.500	-

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

b) Dài hạn	95.249.273.318	-	98.544.247.390	-
Cầm cổ, ký cược, ký quỹ	95.249.273.318	-	98.544.247.390	-
Công ty Cổ phần Tập đoàn giáo dục Egroup (10)	28.006.636.471	-	26.957.227.771	-
Công ty Cổ phần Nam Hải	2.100.000.000	-	2.100.000.000	-
Đặt cọc thuê mặt bằng (11)	64.014.938.048	-	67.883.982.760	-
Các đối tượng khác	1.127.698.799	-	1.603.036.859	-
Cộng	969.165.597.068	-	248.533.708.637	-

(1) Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn từ 03 đến 06 tháng tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thanh Xuân và Ngân hàng TNHH MTV Standard Chartered đang được dùng để đảm bảo cho các khoản vay tại các ngân hàng này.

(2) Khoản đặt cọc theo hợp đồng đặt cọc số 102020/HĐĐC/AE-NP ngày 02/10/2020 về việc cùng hợp tác xây dựng, khai thác và phát triển Dự án Khu nhà ở và dịch vụ đa năng Vũng Áng tại địa chỉ khu kinh tế Vũng Áng, phường Kỳ Long, thị xã Kỳ Anh, tỉnh Hà Tĩnh, thời gian của khoản đặt cọc là 450 ngày.

(3) Khoản đặt cọc cho Công ty Cổ phần Terra Gold Việt Nam theo Thỏa thuận hợp tác số 50/2019/TTHT/TG-APAX ngày 10/06/2019 về việc nhận chuyển nhượng “phần dự án trường học” trên khu đất thực hiện dự án: Tổ hợp công trình hỗn hợp thương mại dịch vụ, văn phòng, nhà ở, nhà trẻ và trường học tại số 423 Minh Khai, phường Vĩnh Tuy. Thỏa thuận sửa đổi bổ sung số 07/2021/TTSDBS/TG-APAX ngày 09/03/2021, trong thời hạn 03 năm kể từ ngày ký thỏa thuận, Apax thông báo cho Terra Gold để thực hiện thủ tục nhận chuyển nhượng phần dự án Trường học.

(4) Là khoản đặt cọc và lãi đặt cọc mua cổ phần của Công ty CP Anh ngữ Apax theo thỏa thuận chuyển nhượng ngày 02/01/2020.

(5) Đặt cọc tại ngày 31/12/2019 cho Công ty CP Tư vấn đầu tư và Xây dựng công trình TCT theo hợp đồng số HĐNT 01/2018 và Phụ lục tháng 12/2019 về việc thi công thiết kế nội thất cho 12 điểm trường mầm non của Công ty, tổng mức đầu tư của dự án là 108 tỷ đồng, thời gian thực hiện đến ngày 31/12/2020.

(6) Là khoản đặt cọc theo Hợp đồng đặt cọc số 0112/2020/HDDC ngày 01/12/2020 về việc mua lại phần vốn góp tại Công ty TNHH Phát triển giáo dục Việt Linh giữa Công ty CP Trường liên cấp Firbank (Bên A) và Bà Bùi Thị Dương cùng Ông Vũ Nguyên Long (Bên B). Theo thỏa thuận bên A đặt cọc cho bên B qua tài khoản cá nhân Nguyễn Duy Nhâm với giá trị là 60 tỷ đồng trong vòng 3 tháng kể từ ngày ký kết hợp đồng này.

(7) Là khoản phải thu Công ty TNHH Thương mại Vận tải SchoolBus theo Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 31.12/2020/HDCN-English Now ngày 31/12/2020 về việc Công ty CP Đầu tư Apax Holdings bán một phần vốn chủ sở hữu tại Công ty CP English Now Global.

(8) Là khoản phải thu khác từ Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 2409/2019/HĐHT/APAX-NTXM với bà Nguyễn Thị Xuân Mai để thực hiện chuyển nhượng bất động sản tại các vị trí Trung Liệt, Cát Linh, Nghĩa Đô - TP. Hà Nội. Tại thời điểm 31/12/2020, Hợp đồng này đã dừng thực hiện.

(9) Khoản tiền góp vốn theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 01/HĐHTKDCHXD/2020 ngày 15/11/2020 với Công ty Cổ phần Thiết bị giáo dục Eschool để thực hiện hợp tác xây dựng, vận hành kinh doanh chuỗi trung tâm trải nghiệm Academy trên địa bàn thành phố Hà Nội. Thời hạn hợp tác kinh doanh là 05 năm kể từ khi hợp đồng có hiệu lực.

(10) Khoản ký cược, ký quỹ dài hạn theo hợp đồng thuê các điểm trường mầm non và đặt cọc cho thuê trung tâm Tôn Đức Thắng và Lê Thanh Nghị theo Hợp đồng thuê nhà ngày 10/09/2019 và Hợp đồng thuê mặt bằng số 0811/2019 ngày 8/11/2019 cho Công ty Cổ phần Tập đoàn giáo dục Egroup.

(11) Phần lớn là các khoản ký cược, ký quỹ dài hạn theo các hợp đồng thuê địa điểm tại các trung tâm.

c) Phải thu khác là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

7. Hàng tồn kho

Đơn vị tính: VND

	31/12/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	2.570.624.709	-	-	-
Công cụ, dụng cụ	11.045.847.995	-	19.942.977.561	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	2.084.125.732	-	-	-
Hàng hoá (*)	36.938.462.790	-	780.603.847	-
Cộng	52.639.061.226	-	20.723.581.408	-

(*) Trong đó, giá trị hàng hóa bất động sản là: 35.438.789.210 đồng.

Do Công ty CP Phát triển giáo dục Igarten thay đổi mục đích sử dụng tài sản nên chuyển từ TSCĐ sang hàng hóa BĐS sẵn sàng để bán. Căn cứ vào biên bản họp Hội đồng quản trị số 3006/2020/BB-HĐQT ngày 30/06/2020 và Quyết định của Hội đồng quản trị số 3006/2020/QĐ-HĐQT ngày 30/06/2020 về việc chuyển nhượng tài sản là quyền sử dụng đất và quyền sở hữu tài sản nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, hàng tồn kho với giá trị là 35.432.622.320 VND đã được sử dụng để thế chấp cho các khoản vay tại ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Thanh Xuân (ngày 31 tháng 12 năm 2019: 0 VND).

8. Tài sản dở dang dài hạn

31/12/2020

01/01/2020

VND

VND

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Dự án Apax Leader (1)	-	182.710.611.286
Dự án Apax Online (2)	-	24.034.776.941
Dự án Chương trình giảng dạy Steamer e Garden (3)	-	17.734.755.477
Chi phí phát triển dự án các điểm trường (4)	608.062.916	7.827.240.906
Dự án Trường liên cấp Firbank Australia	8.251.023.415	-
Dự án Co-Learning (5)	35.426.489.725	848.675.420
Các dự án khác	1.106.384.491	6.228.191.282
Cộng	45.391.960.547	239.384.251.312

(1) Chi phí đầu tư xây dựng các Trung tâm đào tạo thuộc dự án Apax Leader tại Công ty con - Công ty Cổ phần Anh ngữ Apax đang trong quá trình xây dựng, lắp đặt.

(2) Chi phí thực hiện chương trình đào tạo tiếng anh online được thành lập theo quyết định của Hội đồng quản trị Công ty ngày 02/01/2019.

(3) Chi phí thực hiện bộ chương trình giảng dạy Steamer Garten nhằm phát triển các sản phẩm hỗ trợ về hoạt động kinh doanh của Công ty Cổ phần Phát triển giáo dục Igarten theo hợp đồng cung cấp dịch vụ số 3009/2019/HDDV ngày 30/09/2019.

(4) Chi phí phát sinh cho việc phát triển dự án các điểm trường được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian ba năm kể từ khi có dự án chính thức đi vào hoạt động.

(5) Chi phí phát sinh cho việc phát triển dự án chương trình học Online của Trung tâm Miền Nam.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ APAX HOLDINGS

Địa chỉ: Tầng 4, tòa tháp A, toà nhà Sky City Tower,
số 88 Láng Hạ, quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

9. Tăng giảm tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá	Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng	Đơn vị tính: VND
Số dư ngày 01/01/2020		582.178.232.954	12.673.234.455	7.248.081.035	4.314.534.106	606.414.082.550	
Mua trong năm		72.764.707.984	33.400.000	-	30.360.000	72.828.467.984	
Đầu tư XD/CB hoàn thành		105.887.031.857	-	-	-	105.887.031.857	
Thanh lý, nhượng bán		(25.178.146.605)	(18.091.667)	-	-	(25.196.238.272)	
Giảm khác (*)		(1.585.079.903)	-	-	-	(1.585.079.903)	
Chuyển sang hàng hóa BĐS (**)		(2.590.093.940)	-	-	-	(2.590.093.940)	
Số dư ngày 31/12/2020		731.476.652.347	12.688.542.788	7.248.081.035	4.344.894.106	755.758.170.276	
Giá trị hao mòn lũy kế							
Số dư ngày 01/01/2020		102.758.533.363	9.645.716.062	1.148.963.136	272.267.361	113.825.479.922	
Khấu hao trong năm		110.601.932.070	1.081.742.568	722.809.536	1.232.543.442	113.639.027.616	
Thanh lý, nhượng bán		(10.135.933.335)	-	-	-	(10.135.933.335)	
Giảm khác (*)		(905.974.718)	-	-	-	(905.974.718)	
Phân loại lại khấu hao giữa các nhóm tài sản		(280.281.562)	-	-	280.281.562	-	
Chuyển sang hàng hóa BĐS (**)		(67.835.790)	-	-	-	(67.835.790)	
Số dư ngày 31/12/2020		201.970.440.028	10.727.458.630	1.871.772.672	1.785.092.365	216.354.763.695	
Giá trị còn lại							
Tại ngày 01/01/2020		479.419.699.591	3.027.518.393	6.099.117.899	4.042.266.745	492.588.602.628	
Tại ngày 31/12/2020		529.506.212.319	1.961.084.158	5.376.308.363	2.559.801.741	539.403.406.581	

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ APAX HOLDINGS

Địa chỉ: Tầng 4, tòa tháp A, toà nhà Sky City Tower,
số 88 Láng Hạ, quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

(*) Giám khác do phá dỡ nội thất bỏ đi tại Trung tâm Bắc Ninh 1 của Công ty CP Anh ngữ Apax.

(**) Là phân loại tài sản cố định đủ điều kiện sang hàng hóa bất động sản của Công ty CP Phát triển giáo dục Igarten.

Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay là 16.386.247.127 đồng (Tại ngày 31/12/2019 là 8.086.434.078 đồng)
Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị là 9.330.054.150 đồng (Tại ngày 31/12/2019 là 3.769.739.334 đồng)

10. Tăng giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Bản quyền, bảng sáng chế	Chương trình phần mềm	Chương trình giảng dạy	Cộng	Đơn vị tính: VND
<i>Nguyên giá</i>						
Số dư ngày 01/01/2020	323.236.414.905	105.258.067.656	2.461.353.777	-	430.955.836.338	
Mua trong năm	55.140.894.000	-	316.170.000	18.816.290.103	74.273.354.103	
Tăng khác	100.000.000	-	838.998.181	-	938.998.181	
Giảm khác (*)	(32.916.531.060)	-	-	-	(32.916.531.060)	
Số dư ngày 31/12/2020	345.560.777.845	105.258.067.656	3.616.521.958	18.816.290.103	473.251.657.562	
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>						
Số dư ngày 01/01/2020	-	27.808.826.040	1.950.041.360	-	29.758.867.400	
Khấu hao trong năm	-	10.508.006.172	222.443.074	1.097.616.923	11.828.066.169	
Số dư ngày 31/12/2020	-	38.316.832.212	2.172.484.434	1.097.616.923	41.586.933.569	
<i>Giá trị còn lại</i>						
Tại ngày 01/01/2020	323.236.414.905	77.449.241.616	511.312.417	-	401.196.968.938	
Tại ngày 31/12/2020	345.560.777.845	66.941.235.444	1.444.037.524	17.718.673.180	431.664.723.993	

(*) Giám khác do phân loại tài sản cố định đủ điều kiện sang hàng hóa bất động sản của Công ty CP Phát triển giáo dục Igarten.

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***11. Chi phí trả trước**

	31/12/2020 VND	01/01/2020 VND
a) Ngắn hạn	35.752.658.095	38.862.781.126
Chi phí thuê địa điểm kinh doanh	23.377.131.322	22.725.414.525
Chi phí bảo hiểm	97.920.522	164.852.786
Chi phí công cụ dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	421.070.960	1.055.253.075
Chi phí trả trước khác	11.856.535.291	14.917.260.740
b) Dài hạn	426.772.442.501	399.846.049.476
Chi phí thiết lập cơ sở vật chất các trung tâm dự án Apax Leader (1)	271.585.689.155	240.138.448.984
Chi phí triển khai chương trình 7 habits of highly effective (2)	79.265.430.255	107.360.555.434
Chương trình Apax Online (3)	26.273.766.560	-
Chi phí mua bản quyền phần mềm	179.329.424	106.544.426
Chi phí thành lập doanh nghiệp chờ phân bổ	6.015.032.553	6.289.669.248
Chi phí đầu tư tại các trường mầm non	19.107.977.368	-
Chi phí công cụ dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	4.897.128.326	23.359.675.159
Chi phí thi công nội thất các trung tâm	8.073.775.028	3.199.141.837
Chi phí thẻ nha khoa	2.589.999.998	-
Chi phí trả trước khác	8.784.313.834	19.392.014.388
Cộng	462.525.100.596	438.708.830.602

(1) Chi phí thiết lập cơ sở vật chất của các trung tâm Apax Leader đã đi vào hoạt động.

(2) Các khoản chi phí phát sinh trong giai đoạn triển khai chương trình 7 habits of highly effective.

(3) Các khoản chi phí phát sinh trong giai đoạn triển khai chương trình đào tạo tiếng anh online.

12. Lợi thế thương mại

	31/12/2020 VND	01/01/2020 VND
Tại ngày đầu năm	426.013.455.274	483.453.471.718
Tăng trong năm	-	-
Phân bổ vào chi phí trong năm	(57.440.016.444)	(57.440.016.444)
Tại ngày cuối năm	368.573.438.830	426.013.455.274

Lợi thế thương mại phát sinh do mua công ty con - Công ty Cổ phần Anh ngữ Apax.

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

13. Phải trả người bán

Đơn vị tính: VND

	31/12/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Ngắn hạn				
Mạc Xuân Chiến	-	-	7.500.000.000	7.500.000.000
Chungdahm Learning, Inc	24.291.988.800	24.291.988.800	5.132.250.000	5.132.250.000
Công ty TNHH Dịch vụ Bảo vệ ca Thăng Long	8.555.144.591	8.555.144.591	6.250.309.568	6.250.309.568
Công ty Cổ phần Đầu tư xây dựng Bộ Ba	6.120.657.098	6.120.657.098	5.011.742.795	5.011.742.795
Công ty Cổ phần Tư vấn đầu tư và Xây dựng công trình TCT	6.695.509.201	6.695.509.201	9.050.676.638	9.050.676.638
Công ty CP Quản lý tài sản Dzambala	1.302.917.400	1.302.917.400	1.302.917.400	1.302.917.400
Công ty TNHH KPMG	1.384.748.200	1.384.748.200	-	-
Công ty Cổ phần Đầu tư EduLand	1.294.529.000	1.294.529.000	-	-
Các đối tượng khác	101.254.464.006	101.254.464.006	62.665.758.254	62.665.758.254
Cộng	150.899.958.296	150.899.958.296	96.913.654.655	96.913.654.655

b) *Phải trả người bán là các bên liên quan:* Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2

14. Người mua trả tiền trước

	31/12/2020	01/01/2020
	VND	VND
a) Ngắn hạn	227.236.009.886	504.083.533.089
Người mua trả tiền trước tại các trung tâm:		
Trung tâm Lê Hồng Phong	6.138.053.512	14.664.743.813
Trung tâm Lê Lợi- Thanh Hóa	5.358.693.949	11.268.169.739
Trung tâm Võ Văn Ngân	5.084.002.000	6.659.937.000
Trung tâm Thái Bình 1	4.463.587.390	5.701.412.852
Trung tâm Quang Trung - GV HCM	4.448.473.000	6.255.346.000
Trung tâm Gia Lai	3.999.994.916	5.167.073.750
Trung tâm Phạm Văn Hai	3.959.671.000	5.787.527.250
Trung tâm Sài Gòn Pearl	3.898.321.334	5.645.804.209
Trung tâm Việt Trì Phú Thọ 1	3.855.178.151	5.769.610.217
Trung tâm Bình Dương	3.850.681.583	12.656.744.190
Trung tâm Bắc Hải	3.770.411.167	2.949.688.167
Trung tâm Trường Chinh	3.697.398.875	7.636.672.334
Trung tâm Nguyễn Sơn	3.693.320.093	4.394.777.116
Trung tâm Trần Trọng Cung	3.598.973.084	3.133.247.750

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

Trung tâm Trần Bình Trọng	3.554.984.999	6.776.367.555
Trung tâm Phạm Văn Đồng - HCM	3.499.382.767	-
Trung tâm Nguyễn Gia Trí - D2 - Bình Thạnh	3.457.177.444	13.870.887.544
Trung tâm Hồng Hà - Phú Nhuận	3.452.269.750	-
Trung tâm Nguyễn Thị Thập 1	3.371.476.000	8.346.810.666
Trung tâm Đà Nẵng 2	3.350.593.601	2.097.424.272
Trung tâm Quang Trung - Hải Phòng	3.316.804.666	12.922.416.588
Trung tâm Xuân Diệu	3.303.364.222	2.908.194.393
Trung tâm Lê Văn Việt	3.263.750.375	11.143.515.000
Trung tâm Phan Văn Trị 1	3.190.650.166	10.874.180.833
Trung tâm Thụy Khuê	3.138.877.565	8.595.799.049
Trung tâm Gia Hòa	3.123.008.000	-
Trung tâm Hai Bà Trưng	2.809.594.074	22.932.303.138
Trung Tâm Vũng Tàu 1	2.750.623.195	12.933.872.500
Trung tâm Him Lam	2.266.023.250	10.509.632.270
Trung tâm Linh Đàm	1.248.839.193	13.048.722.021
Trung tâm Cộng Hòa	596.071.002	12.146.211.254
Trung tâm Vinh 1	528.106.126	7.951.817.826
Trung tâm Times City	493.242.558	8.074.297.812
Trung tâm Nguyễn Chí Thanh	211.627.374	8.624.903.236
Các trung tâm còn lại	116.492.783.505	232.635.422.745
b) Dài hạn	1.709.870.000	-
Các đối tượng khác	1.709.870.000	-
Cộng	228.945.879.886	504.083.533.089

(*) Khoản người mua trả tiền trước phản ánh số tiền thu được của học sinh sau khi ký kết hợp đồng nhưng chưa đúng thời hạn học.

15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	01/01/2020	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	31/12/2020
Phải nộp				
Thuế GTGT	460.884.695	5.697.571.119	3.521.964.863	2.636.490.951
Thuế thu nhập doanh nghiệp	31.368.307.043	27.127.471.519	28.026.040.595	30.469.737.967
Thuế thu nhập cá nhân	29.750.135.961	85.441.131.201	31.461.300.451	83.729.966.711
Các loại thuế khác	-	468.252.411	466.608.134	1.644.277
Phí, lệ phí và các khoản phải	1.157.311.755	2.756.338.989	1.014.375.704	2.899.275.040
Cộng	62.736.639.454	121.490.765.239	64.490.289.747	119.737.114.946
b) Phải thu				
Thuế GTGT	23.831.665	23.831.665	-	-
Các loại thuế khác	500.000	500.000	1.000.000	1.000.000
Cộng	24.331.665	24.331.665	1.000.000	1.000.000

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

16. Chi phí phải trả	31/12/2020	01/01/2020
	VND	VND
<i>Ngắn hạn</i>		
Trích trước chi phí thi công nội thất các trung tâm (1)	15.739.136.636	16.770.186.517
Trích trước chi phí ghi danh học sinh (2)	35.680.439.720	23.286.250.000
Trích trước chi phí lương, thưởng	9.200.024.868	16.504.192.809
Trích trước chi phí nhượng quyền	-	6.975.000.000
Trích trước chi phí thuê địa điểm kinh doanh	4.741.386.463	2.754.509.144
Trích trước chi phí lãi vay	130.524.789	130.718.491
Lãi trái phiếu	3.584.452.055	-
Trích trước chi phí tài sản cố định phải trả (1)	44.841.605.498	-
Trích trước chi phí khác	21.012.535.966	4.254.065.765
Cộng	134.930.105.995	70.674.922.726

(1) Là giá trị tài sản ghi nhận hoàn thành đưa vào sử dụng tạm tăng tại các trung tâm

(2) Khoản trích trước thể hiện giá trị tiền bản quyền phải trả cho nhà cung cấp theo điều khoản của hợp đồng và số lượng học sinh đã tham gia học trong năm

17. Doanh thu chưa thực hiện	31/12/2020	01/01/2020
	VND	VND
<i>a) Ngắn hạn</i>	304.207.007.953	321.281.361.036
Tiền học phí thu trước	304.207.007.953	321.281.361.036
<i>b) Dài hạn</i>	35.227.477.141	41.585.182.983
Tiền học phí thu trước	35.227.477.141	41.585.182.983
Cộng	339.434.485.094	362.866.544.019

18. Phải trả khác	31/12/2020	01/01/2020
	VND	VND
<i>Ngắn hạn</i>	83.120.116.913	130.988.195.092
Kinh phí công đoàn, BHXH, BHYT, BHTN	55.213.935.296	6.005.373.167
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	128.000.000	536.000.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	27.778.181.617	124.446.821.925
Công ty cổ phần Anh ngữ Apax Academy (1)	5.497.743.959	5.146.836.836
Công ty cổ phần Anh ngữ Apax Speedy (1)	1.062.494.457	1.196.941.030
Chungdahm Learning, Inc (2)	5.877.107.550	5.877.107.550
Nguyễn Ngọc Thùy (2)	-	99.661.772.250
Các đối tượng khác	15.340.835.651	12.564.164.259
Cộng	83.120.116.913	130.988.195.092

(1) Khoản phải trả do thu hộ tiền hàng hóa bán cho các Công ty cùng Tập đoàn

(2) Là khoản cổ tức còn phải trả cho cổ đông

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ APAX HOLDINGS

Địa chỉ: Tầng 4, tòa tháp A, toà nhà Sky City Tower,
số 88 Láng Hạ, quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

19. Vay và nợ thuê tài chính**19.1. Vay**

	Trong kỳ				Đơn vị tính: VND	
	31/12/2020	01/01/2020				
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Ngắn hạn	605.882.472.345	605.882.472.345	1.019.839.960.581	811.868.019.712	397.910.531.476	397.910.531.476
a1) <i>Vay ngắn hạn</i>	486.733.159.245	486.733.159.245	937.640.643.549	766.684.067.904	315.776.583.600	315.776.583.600
Công ty Cổ phần Studynet (1)	2.800.000.000	2.800.000.000	-	-	2.800.000.000	2.800.000.000
Ngân hàng TNHH MTV Standard Chartered (2)	6.000.000.000	6.000.000.000	12.000.000.000	12.000.000.000	6.000.000.000	6.000.000.000
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thanh Xuân (3)	468.631.659.245	468.631.659.245	923.870.012.966	732.714.937.321	277.476.583.600	277.476.583.600
Công ty CP Tập đoàn Giáo dục E-Group	-	-	150.000.000	150.000.000	-	-
Công ty CP Đầu tư Eduland (4)	150.000.000	150.000.000	150.000.000	-	-	-
Ông Lê Đình Đạo	-	-	-	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000
Bà Nguyễn Thị Hải Yến	-	-	-	4.000.000.000	4.000.000.000	4.000.000.000
Bà Trương Thị Tâm (5)	9.151.500.000	9.151.500.000	1.460.630.583	16.809.130.583	24.500.000.000	24.500.000.000
Bà Trần Thị Mỹ Nga	-	-	10.000.000	10.000.000	-	-



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ APAX HOLDINGS

Địa chỉ: Tầng 4, tòa tháp A, toà nhà Sky City Tower,
số 88 Láng Hạ, quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

	Trong kỳ				Số có khả năng trả nợ
	31/12/2020	Tăng	Giảm	Giá trị	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Số có khả năng trả nợ
a2) Vay dài hạn đến hạn trả	119.149.313.100	119.149.313.100	82.199.317.032	45.183.951.808	82.133.947.876
Ngân hàng TMCP Tiên Phong (7)	111.803.300	111.803.300	111.803.300	121.967.208	121.967.208
Ngân hàng TNHH MTV Standard Chartered (8)	5.799.909.916	5.799.909.916	5.796.513.732	5.337.584.484	5.340.980.668
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thanh Xuân (9)	113.237.599.884	113.237.599.884	76.291.000.000	23.724.400.116	60.671.000.000
Bà Vũ Cẩm La Hương	-	-	-	16.000.000.000	16.000.000.000
b) Dài hạn	476.520.630.879	476.520.630.879	323.555.359.197	85.124.864.716	238.090.136.398
Vay dài hạn	476.520.630.879	476.520.630.879	323.555.359.197	85.124.864.716	238.090.136.398
Công ty Cổ phần Kỹ thuật công nghệ Thiên Việt (6)	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000	-	-
Ngân hàng TMCP Tiên Phong (7)	-	-	-	111.803.300	111.803.300
Ngân hàng TNHH MTV Standard Chartered (8)	6.469.945.532	6.469.945.532	-	5.796.513.732	12.266.459.264
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thanh Xuân (9)	65.577.635.428	65.577.635.428	22.337.310.889	79.216.547.684	122.456.872.223
Trái phiếu phát hành theo mệnh giá (10)	300.000.000.000	300.000.000.000	300.000.000.000	-	-
Trái phiếu chuyển đổi (11)	103.473.049.919	103.473.049.919	218.048.308	-	103.255.001.611
Tổng cộng	1.082.403.103.224	1.082.403.103.224	1.343.395.319.778	896.992.884.428	636.000.667.874

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

Vay ngắn hạn

- (1) Khoản vay Công ty Cổ phần Studynet theo Hợp đồng cho vay tiền số 020/HDV-CN/2015/Apax ngày 15/01/2015 với lãi suất 0%, thời hạn vay đến ngày 15/10/2018. Tại thời điểm 31/12/2020, Công ty Cổ phần Studynet đã dừng hoạt động, do đó Công ty chưa tiến hành tất toán khoản vay này.
- (2) Khoản vay Ngân hàng TNHH MTV Standard Chartered theo Thư cấp tín dụng (Hạn mức không cam kết) số BFL/112019-780 ngày 07/11/2019, hạn mức tín dụng được chỉ định cho Công ty là 6.000.000.000 đồng (Sáu tỷ đồng), lãi suất biên độ tối thiểu 3%/năm cộng với chi phí vốn của Ngân hàng, thời hạn tối đa mỗi khoản vay là 6 tháng. Mục đích để tài trợ vốn lưu động theo nhu cầu kinh doanh bình thường của bên Vay (thanh toán lương, mua bán quyền, thiết bị, chi phí hoạt động các dịch vụ liên quan). Tài sản đảm bảo là Hợp đồng cầm cố tiền gửi của Công ty tại Ngân hàng, Bảo lãnh cá nhân của ông Nguyễn Mạnh Phú và bà Nguyễn Thị Hương Liên.
- (3) Khoản vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thanh Xuân theo các hợp đồng:

Khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thanh Xuân theo Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2019/8674692/HĐTD ngày 05/07/2019. Thời hạn cấp tín dụng là 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng. Hạn mức tín dụng 250.000.000.000 đồng (Hai trăm năm mươi tỷ đồng) với lãi suất theo chế độ lãi suất của Ngân hàng trong từng thời kỳ. Mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh, bảo lãnh thanh toán, mở L/C. Tài sản đảm bảo là bất động sản và hợp đồng tiền gửi của bà Nguyễn Thị Thu Hương và ông Nguyễn Ngọc Thủy; Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn 6 tháng của Công ty tại BIDV Thanh Xuân. Phụ lục hợp đồng số 01.1/2019/8674692/PLHĐTD ngày 22/01/2020 về việc nâng cấp hạn mức tín dụng thường xuyên từ 250.000.000.000 đồng lên 325.000.000.000 đồng kể từ ngày ký phụ lục này.

Hợp đồng tín dụng số 01/2019/9930077/HĐTD ngày 30/09/2019 và Phụ lục hợp đồng số 01/2019/9930077/HĐTD.1 ngày 14/01/2020 với ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Thanh Xuân. Hạn mức tín dụng là 50 tỷ đồng, thời gian cấp hạn mức đến ngày 31/08/2020. Lãi suất và thời hạn vay được quy định cụ thể theo từng lần giải ngân. Mục đích của khoản vay là bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở L/C.

Hợp đồng tín dụng số 01/2020/9930077/HĐTD ngày 08/09/2020 với ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Thanh Xuân. Hạn mức tín dụng là 100 tỷ đồng, thời hạn cấp hạn mức là 12 tháng kể từ ngày ký Hợp đồng. Lãi suất và thời hạn vay được quy định cụ thể theo từng lần giải ngân. Mục đích của khoản vay là bổ sung vốn lưu động phục vụ kế hoạch kinh doanh năm 2020-2021.

- (4) Hợp đồng vay số 02/2020/HĐV/FIR-ED ngày 01/11/2020 với số tiền vay 150.000.000 đồng, thời hạn cho vay 12 tháng, lãi suất 8,5%, mục đích vay là bổ sung nguồn vốn lưu động phục vụ hoạt động đầu tư kinh doanh. Khoản vay không có tài sản đảm bảo.
- (5) Khoản vay theo Hợp đồng vay tiền số 11.06/2020/HĐVT/TTTAM-APAX HOLDINGS ngày 11/6/2020 với số tiền cho vay là 9.982.254.932 đồng bao gồm dư nợ gốc vay của hợp đồng số 11.12/2019/TTVTAM-APAXHOLDINGS ngày 11/12/2019 và lãi vay theo Biên bản thỏa thuận ký ngày 11/6/2020, mục đích vay là phục vụ hoạt động đầu tư kinh doanh, tài sản đảm bảo cho khoản vay là tín chấp, thời hạn vay là 5 tháng từ ngày 11/6/2020 đến ngày 11/11/2020 với lãi suất là 12%.

Vay dài hạn

- (6) Khoản vay theo Hợp đồng vay số 01/2020.HDVT/THIENVIET-IGARTERN ngày 18/08/2020 với Công ty Cổ phần Kỹ thuật Công nghệ Thiên Việt. Số tiền vay là 1 tỷ đồng, thời hạn vay là 2 năm kể từ ngày giải ngân thực tế.

Mẫu số B 09 - DN/HN**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)***(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)*

- (7) Khoản vay Ngân hàng TMCP Tiên Phong theo Hợp đồng cho vay số 62/2016/HDTD/THNC/01 ngày 14/11/2016. Thời hạn vay là 60 tháng. Lãi suất từ ngày nhận nợ đến ngày 15/11/2017 là 7,9%/năm; thời gian tiếp theo đến ngày 15/11/2021 là lãi suất được điều chỉnh định kỳ 3 tháng/lần bằng lãi suất cơ sở 3 tháng dành cho khách hàng doanh nghiệp của TP Bank tại thời điểm điều chỉnh cộng biên độ 3,15%/năm. Mục đích sử dụng vốn vay để mua xe ô tô.
- (8) Khoản vay Ngân hàng TNHH Standard Chartered theo các Thư cấp tín dụng trung và dài hạn số BFL/11-HN/MT; BFL/12-HN/MT; BFL/13-HN/MT và BFL/14-HN/MT ngày 21/12/2017. Thời hạn vay là 60 tháng kể từ ngày rút vốn. Mục đích vay để mua bản quyền, giấy phép, chương trình học từ Công ty Chungdahm Learning Inc. Lãi suất bằng chi phí vốn (%/năm) của ngân hàng trừ biên độ 0%/năm hoặc lãi suất đặc biệt được quy định theo thông báo rút vốn và giấy chứng nhận nợ trong ngày rút vốn. Tài sản thế chấp cho các khoản vay gồm: 04 thửa đất và tài sản trên đất tại thành phố Hà Nội mang tên ông Nguyễn Ngọc Thùy và bà Lê Thị Thanh Hiền.
- (9) Khoản vay dài hạn Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thanh Xuân theo các hợp đồng: Hợp đồng tín dụng hạn mức số 02/2017/8674692/HĐTD ngày 29/09/2017. Thời hạn vay là 60 tháng kể từ ngày đầu tiên giải ngân. Hạn mức tín dụng là 150.000.000.000 đồng (Một trăm năm mươi tỷ đồng) với lãi suất áp dụng là lãi suất cho vay thả nổi điều chỉnh 3 tháng/lần; trong đó, lãi suất từ thời điểm giải ngân đầu tiên đến ngày 31/12/2017 là 10,4%/năm và lãi suất các kỳ tiếp theo được tính bằng lãi suất tiền gửi tiết kiệm 24 tháng do BIDV công bố cộng biên độ 3,5%/năm. Mục đích để cho vay, bảo lãnh thanh toán, mở L/C để thanh toán cho các chi phí thực hiện Dự án "Đầu tư mới 50 trung tâm dạy tiếng Anh theo chuẩn của APAX" do Công ty Cổ phần Anh ngữ Apax làm chủ đầu tư. Tài sản đảm bảo là toàn bộ tài sản hình thành từ vốn vay và vốn tự có của Dự án, bất động sản và 25 triệu cổ phần IBC thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Tập đoàn Egroup.

Hợp đồng tín dụng hạn mức số 02/2019/8674692/HĐTD ngày 30/09/2019. Thời hạn vay 48 tháng kể từ ngày đầu tiên giải ngân. Hạn mức tín dụng là 149.500.000.000 đồng (Một trăm bốn mươi chín tỷ năm trăm triệu đồng) với lãi suất áp dụng là lãi suất cho vay thả nổi điều chỉnh 6 tháng/lần; trong đó, lãi suất từ thời điểm giải ngân đầu tiên đến ngày 31/03/2020 là 9,5%/năm và lãi suất các kỳ tiếp theo được tính bằng lãi suất tiền gửi tiết kiệm 24 tháng do BIDV công bố cộng biên độ 3,5%/năm. Mục đích để cho vay, bảo lãnh thanh toán, mở L/C để thanh toán các chi phí thực hiện dự án "Đầu tư mới 45 trung tâm dạy tiếng anh theo tiêu chuẩn APAX" do Công ty Cổ phần Anh ngữ Apax làm chủ đầu tư. Tài sản đảm bảo là toàn bộ tài sản hình thành sau đầu tư của dự án 45 trung tâm, thế chấp bổ sung quyền khai thác kinh doanh các trung tâm anh ngữ do BIDV tài trợ vốn, đảm bảo chung bằng 10 triệu cổ phần IBC của Công ty Cổ phần Đầu tư Apax Holdings hiện đang được cầm cố cho dự án 50 trung tâm năm 2017.

Hợp đồng tín dụng số 02/2019/9930077/HĐTD ngày 30/09/2019 với ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Thanh Xuân, số tiền vay là 47 tỷ đồng. Thời gian vay là 60 tháng. Lãi suất cho vay trong hạn: Áp dụng lãi suất cho vay thả nổi điều chỉnh 06 tháng/ lần, lãi suất áp dụng từ ngày giải ngân đầu tiên đến ngày 31/03/2020 là 9,5%/năm, lãi suất các ngày tiếp theo được tính bằng lãi suất tiết kiệm trả lãi sau kỳ hạn 24 tháng của Ngân hàng cộng 3,5%/năm. Mục đích của khoản vay là thực hiện dự án đầu tư mở mới 08 trường mầm non STEAME GARTEN.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)*

Tài sản đảm bảo của các Hợp đồng tín dụng số 01/2019/9930077/HĐTD ngày 30/09/2019; số 01/2020/9930077/HĐTD ngày 08/09/2020 và số 02/2019/9930077/HĐTD ngày 30/09/2019 là (1) Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất thửa đất tại nền H23 khu tái định cư 17,3 ha phường An Phú, quận 2, TP Hồ chí Minh theo Hợp đồng thế chấp Bất động sản số 03/2019/9930077/HĐTC ngày 03/10/2019; (2) Quyền sở hữu căn hộ chung cư ở địa chỉ Ô đất CT2, Khu đô thị mới Mỹ Đình - Mỹ Trì, phường Mỹ Đình 1, quận Nam Từ Liêm, Hà/Nội theo Hợp đồng thế chấp Bất động sản số 07/2019/9930077/HĐTC ngày 15/01/2020; (3) Quyền sử dụng đất và quyền sở hữu nhà ở địa chỉ B6-05A, khu chức năng đô thị Thành phố Xanh, phường Cầu Diễn, quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội theo Hợp đồng thế chấp Bất động sản số 06/2019/9930077/HĐTC ngày 05/12/2019; (4) 1.000.000 Cổ phiếu của Ông Nguyễn Mạnh Phú và Bà Nguyễn Thị Hương Liên sở hữu tại Công ty CP Đầu tư Apax Holdings theo Hợp đồng thế chấp cổ phiếu niêm yết số 05/2019/9930077/HĐCC ngày 23/10/2019; (5) 4.000.000 Cổ phiếu của Công ty CP Tập đoàn Giáo dục Egroup sở hữu tại Công ty CP Đầu tư Apax Holdings theo Hợp đồng thế chấp cổ phiếu niêm yết số 04/2019/9930077/HĐCC ngày 23/10/2019; (6) Quyền sở hữu căn hộ chung cư số A2315, tòa A-Chung cư Imperia Garden, Khối nhà A, Tổ hợp văn phòng nhà ở cao cấp kết hợp dịch vụ thương mại HBI, số 203 Nguyễn Huy Tường, phường Thanh Xuân Trung, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội; (7) Quyền sở hữu căn hộ chung cư tại địa chỉ căn hộ trung cư số A3510, Khu nhà ở cao cấp Viglacera - Thăng Long N01, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, Hà Nội theo hợp đồng thế chấp bất động sản ngày 18/12/2020.

- (10) Theo Biên bản họp HĐQT số 1409/2020/BB-HĐQT ngày 14/09/2020, Nghị quyết hội đồng quản trị số 1709/2020/NQ-HĐQT ngày 17/09/2020 phê duyệt phương án phát hành trái phiếu riêng lẻ, Tổng giá trị trái phiếu phát hành 300 trái phiếu; Ngày phát hành ngày 01/10/2020 và ngày kết thúc đợt phát hành ngày 21/12/2020. Đây là loại trái phiếu kỳ hạn 3 năm, trả lãi 6 tháng/lần với lãi suất cố định 12,5%/năm. Theo quy định, trái chủ được quyền yêu cầu Apax Holdings mua lại tối đa 50% trái phiếu sau 12 tháng và 100% sau 24 tháng kể từ ngày phát hành. Khi đó, trái phiếu sẽ được hưởng lãi suất cố định tương ứng là 10,5%/năm và 11,5%/năm. Ngược lại, trong điều kiện Apax Holdings có nhu cầu mua lại trái phiếu trước hạn kể từ 24 tháng đến dưới 36 tháng thì lãi suất sẽ là 12,5% với tối đa 100% tổng số lượng trái phiếu mà trái chủ sở hữu tại thời điểm đề nghị mua lại.

- Lãi suất doanh nghĩa và kỳ hạn trả lãi:

+ Lãi suất danh nghĩa bằng VND: Trái phiếu có lãi suất cố định

+ Kỳ hạn trả lãi: Tiền lãi Trái phiếu được trả sau, định kỳ 6 tháng một lần.

Mỗi trái phiếu sẽ được tính lãi kể từ và bao gồm ngày phát hành hoặc ngày tổ chức phát hành thực tế nhận số tiền đặt mua đối với trái phiếu đó, tùy ngày nào đến sau cho đến, nhưng không bao gồm ngày thanh toán/hoàn trả gốc trái phiếu.

- Lãi suất phát hành thực tế: Trái phiếu có lãi cố định 12,5%/năm.

- Hình thức đảm bảo khoản vay:

Đại lý quản lý tài sản đảm bảo: Công ty CP Chứng khoán An Bình.

- Hình Thức đảm bảo: Trái phiếu được đảm bảo bằng tài sản.

- Tài sản bảo đảm: Nghĩa vụ thanh toán nợ gốc, lãi Trái phiếu, lãi chậm trả Trái phiếu và các nghĩa vụ thanh toán khác của tổ chức phát hành đối với và liên quan đến trái phiếu được đảm bảo bằng tài sản tương ứng với 125% Tổng giá trị Trái phiếu lưu hành theo mệnh giá. Từ ngày phát hành cho đến ngày báo cáo kết quả phát hành, tài sản bảo đảm là 7.500.000 cổ phần Công ty CP Anh ngữ Apax thuộc sở hữu của Tổ chức phát hành và các quyền, lợi ích phát sinh từ/có liên quan đến số cổ phiếu này kể từ ngày thế chấp. Số lượng cổ phần thế chấp ban đầu có thể được điều chỉnh tùy nhiên phải đảm bảo tổng giá trị cổ phần thế chấp ban đầu sau khi kết thúc đợt phát hành không thấp hơn 125% Tổng giá trị Trái phiếu lưu hành theo mệnh giá.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

(11) Ngày 21/06/2018, Công ty đã hoàn tất việc phát hành trái phiếu chuyển đổi riêng lẻ lần 1 với giá trị 207 tỷ VND trái phiếu có kỳ hạn 5 năm và lãi suất phát hành 5%/năm theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 01/2018/NQ-ĐHĐCĐ ngày 09/04/2018. Trái phiếu có thể được chuyển đổi thành cổ phần phổ thông của Công ty, việc thực hiện quyền chuyển đổi sẽ thuộc về trái chủ. Trái chủ có quyền thực hiện chuyển đổi hoặc không chuyển đổi một phần hoặc toàn bộ khối lượng trái phiếu đang nắm giữ. Tại thời điểm chuyển đổi trái phiếu thành cổ phần, Công ty sẽ thực hiện phát hành cổ phần cho số trái phiếu được chuyển đổi và sẽ tăng vốn điều lệ tương ứng với số cổ phần được phát hành.

Phương thức tính giá chuyển đổi như sau: giá thực hiện chuyển đổi sẽ được xác định theo công thức sau nhưng không cao hơn giá tham khảo và không thấp hơn giá điều chỉnh:

- Giá tham khảo: giá bình quân của: 1 tháng giao dịch + 1 tuần giao dịch + 1 ngày giao dịch (được xác định trước bằng văn bản) chia cho 3;
- Giá điều chỉnh: 70% của giá tham khảo;

Đại hội đồng cổ đông ủy quyền cho Hội đồng quản trị quyết định mức giá chuyển đổi cụ thể tại thời điểm chuyển đổi theo tiêu chí giá tham khảo và giá điều chỉnh như đã nêu trên.

Do trái phiếu phát hành không xác định được số lượng cổ phiếu tại thời điểm phát hành mà phụ thuộc vào giá thị trường của cổ phiếu tại ngày đáo hạn nên được Công ty trình bày là trái phiếu thường.

Tổng số tiền thu được từ đợt phát hành trái phiếu chuyển đổi sẽ được sử dụng như sau:

- Giải ngân số tiền 188.785.840.000 VND để mua 18.878.584 cổ phiếu Apax English, nâng tổng số cổ phiếu Công ty sở hữu tại Apax English lên 42.169.384 cổ phiếu;
- Bổ sung nguồn vốn lưu động cho các hoạt động của Công ty Cổ phần Đầu tư Apax Holdings số tiền: 18.214.160.000 VND.

Chi phí phát hành trái phiếu là 2.170.000.000 VND, chi phí này được phân bổ đều vào chi phí hàng năm với thời hạn 05 năm.

Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 01/2018/NQ-ĐHĐCĐ ngày 09 tháng 04 năm 2018 thông qua phương án Phát hành trái phiếu chuyển đổi riêng lẻ năm 2018; Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông bất thường lần thứ I năm 2019 số 0609/2019/NQ-ĐHĐCĐ ngày 06 tháng 09 năm 2019 thông qua việc thay đổi cách tính Giá chuyển đổi trái phiếu chuyển đổi; Nghị quyết số 210/2019/QĐ-HĐQT ngày 02 tháng 10 năm 2019 về việc Phê duyệt chuyển đổi trái phiếu chuyển đổi sang cổ phiếu cho trái chủ, đã thông qua phương án chuyển đổi trái phiếu chuyển đổi sang cổ phiếu cho trái chủ như sau:

Tổng khối lượng trái phiếu đã chuyển đổi:	103 trái phiếu
Tổng giá trị trái phiếu đã chuyển đổi:	103.000.000.000 đồng (theo mệnh giá)
Tỷ lệ chuyển đổi:	1: 49.835,54 (Một trái phiếu được chuyển đổi thành 49.835,54 cổ phiếu). Nguyên tắc làm tròn số cổ phiếu được chuyển đổi: theo nguyên tắc làm tròn xuống. Cổ phiếu lẻ phát sinh do làm tròn xuống sẽ bị hủy.
Ngày chuyển đổi:	02/10/2019
Ngày chốt danh sách trái chủ để chuyển đổi:	27/09/2019
Ngày chốt danh sách để trả lãi trái phiếu (gần nhất)	11/09/2019
Số lượng cổ phiếu đã được chuyển đổi:	5.133.059 cổ phiếu

Chuyển đổi 103 trái phiếu (giá trị trái phiếu là 103 tỷ đồng) thành 5.133.059 cổ phiếu với giá chuyển đổi 20.066 VND. Tại ngày 11/10/2019, Công ty đã được Ủy ban Chứng khoán Nhà nước chấp thuận kết quả chuyển đổi trái phiếu chuyển đổi riêng lẻ thành cổ phiếu theo văn bản số 6152/UBCK-QLCB.

2022
ÔNG
NHẬN
TOÁN V
IẾT
GIẤY

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

20. Vốn chủ sở hữu**a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

Khoản mục	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Đơn vị tính: VND
				Cộng
Số dư ngày 01/01/2019	688.800.000.000	90.074.070.000	160.746.889.661	939.620.959.661
Tăng vốn năm trước	127.097.350.000	(24.097.350.000)	-	103.000.000.000
Lãi trong năm trước	-	-	39.484.712.344	39.484.712.344
Phân phối lợi nhuận	-	-	(61.992.000.000)	(61.992.000.000)
Giảm do thay đổi tỷ lệ sở hữu	-	-	(262.996.533.766)	(262.996.533.766)
Số dư ngày 31/12/2019	815.897.350.000	65.976.720.000	(124.756.931.761)	757.117.138.239
Lãi trong năm	-	-	61.138.416.669	61.138.416.669
Tăng khác (*)	-	-	65.976.720.000	65.976.720.000
Giảm khác (*)	-	(65.976.720.000)	-	(65.976.720.000)
Số dư ngày 31/12/2020	815.897.350.000	-	2.358.204.908	818.255.554.908

(*) Là khoản Công ty sử dụng thặng dư vốn cổ phần để bù đắp lợi nhuận trong kỳ

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	31/12/2020	01/01/2020
	VND	VND
Công ty Cổ phần Tập đoàn giáo dục Egroup	502.829.990.000	543.899.990.000
Các đối tượng khác	313.067.360.000	271.997.360.000
Cộng	815.897.350.000	815.897.350.000

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

	Năm 2020	Năm 2019
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu kỳ	815.897.350.000	688.800.000.000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	127.097.350.000
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối kỳ	815.897.350.000	815.897.350.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	61.992.000.000

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

d) <i>Cổ phiếu</i>	31/12/2020	01/01/2020
	<i>Cổ phiếu</i>	<i>Cổ phiếu</i>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	81.589.735	81.589.735
Số lượng cổ phiếu bán ra công chúng	81.589.735	81.589.735
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	81.589.735	81.589.735
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	81.589.735	81.589.735
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	81.589.735	81.589.735
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
<i>Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/Cổ phiếu</i>		

VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất

1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2020	Năm 2019
	VND	VND
a) Doanh thu		
Doanh thu bán hàng hóa	44.039.311.347	834.735.251
Doanh thu cung cấp dịch vụ	1.892.941.132.554	1.671.299.533.454
Doanh thu chương trình giảng dạy đã bán	14.209.090.909	-
Cộng	1.951.189.534.810	1.672.134.268.705

b) **Doanh thu đối với các bên liên quan:** Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2

2. Giá vốn hàng bán

	Năm 2020	Năm 2019
	VND	VND
Giá vốn bán hàng hóa	42.166.285.949	579.558.261
Giá vốn cung cấp dịch vụ	1.179.903.458.817	895.233.494.855
Giá vốn chương trình giảng dạy đã bán	6.325.063.489	-
Cộng	1.228.394.808.255	895.813.053.116

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2020	Năm 2019
	VND	VND
Lãi tiền gửi ngân hàng, lãi cho vay	4.900.818.161	11.709.955.630
Lãi khoản đặt cọc cho ông Nguyễn Ngọc Thùy	45.729.941.560	-
Lãi bán các khoản đầu tư	57.037.775.530	19.739.154.203
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	36.000.000
Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán	-	4.475.583.806
Doanh thu hoạt động tài chính khác	778.957.158	25.891.649
Cộng	108.447.492.409	35.986.585.288

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)*

4. Chi phí tài chính	Năm 2020 VND	Năm 2019 VND
Chi phí lãi vay	63.486.786.855	40.507.409.217
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	-	97.996.849
Lỗ chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối năm	398.024.600	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	414.378.087	832.335.750
Lỗ bán khoản đầu tư	180.000.000	4.350.375.027
Chi phí phát hành trái phiếu	229.900.160	-
Chi phí tài chính khác	405.809.688	1.189.261.144
Cộng	65.114.899.390	46.977.377.987
5. Thu nhập khác	Năm 2020 VND	Năm 2019 VND
Thu về hợp tác bán sách	577.645.171	5.460.752.429
Xuất phần bản quyền sách	-	1.033.897.652
Thu nhập từ hợp tác kinh doanh	1.820.534.915	717.171.712
Thu nhập khác	909.417.534	2.753.788.097
Cộng	3.307.597.620	9.965.609.890
6. Chi phí khác	Năm 2020 VND	Năm 2019 VND
Chi về hợp tác bán sách	519.880.653	4.859.126.669
Chi phí sát nhập trung tâm	-	5.359.861.949
Chi phí hợp tác kinh doanh	-	520.202.016
Tiền phạt thuế và lãi chậm nộp bảo hiểm	698.801.953	-
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	5.488.866.122	-
Khoản tiền đặt cọc không thu hồi được	2.182.097.720	-
Chi phí khác	1.112.197.244	3.863.641.342
Cộng	10.001.843.692	14.602.831.976
7. Chi phí bán hàng và Chi phí quản lý doanh nghiệp	Năm 2020 VND	Năm 2019 VND
a) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm	481.303.467.026	475.415.056.915
Chi phí nhân viên bán hàng	375.441.054.873	363.233.370.087
Chi phí vật liệu bao bì	190.172.544	5.979.250
Chi phí dụng cụ đồ dùng	27.312.191.063	203.757.411
Chi phí khấu hao TSCĐ	176.882.118	843.077.312
Chi phí dịch vụ mua ngoài	68.823.833.643	98.428.706.085
Chi phí bằng tiền khác	9.359.332.785	12.700.166.770

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

b) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm	180.913.627.134	180.488.012.510
Chi phí nhân viên quản lý	91.392.707.460	66.475.540.004
Chi phí đồ dùng văn phòng	10.528.174.458	1.579.682.477
Chi phí khấu hao TSCĐ	2.586.737.735	1.607.210.211
Thuế, phí, lệ phí	98.876.830	571.340.397
Chi phí dự phòng	-	2.000.000.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	14.062.307.002	44.321.851.860
Lợi thế thương mại phân bổ	57.440.016.444	57.440.016.444
Chi phí bằng tiền khác	4.770.884.679	6.492.371.117
c) Các khoản ghi giảm chi phí quản lý doanh nghiệp	(2.000.000.000)	-
Hoàn nhập dự phòng	(2.000.000.000)	-
Tổng cộng	660.217.094.160	655.903.069.425

8. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2020 VND	Năm 2019 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	85.043.634.433	16.445.198.197
Chi phí nhân công	901.254.427.328	798.655.866.204
Chi phí khấu hao tài sản cố định	182.907.110.229	131.427.183.063
Chi phí dịch vụ mua ngoài	537.235.558.612	579.962.983.591
Chi phí bằng tiền khác	161.781.983.422	22.645.333.225
Cộng	1.868.222.714.024	1.549.136.564.280

9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2020 VND	Năm 2019 VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập năm chịu thuế hiện hành	27.127.471.519	32.158.687.249
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	27.127.471.519	32.158.687.249

10. Lãi/(lỗ) cơ bản trên cổ phiếu

	Năm 2020 VND	Năm 2019 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	61.138.416.669	39.484.712.344
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:	-	-
Các khoản điều chỉnh giảm (*)	-	-

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	61.138.416.669	39.484.712.344
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	81.589.735	74.226.300
Lãi/(lỗ) cơ bản trên cổ phiếu	749,34	531,95

(*) Công ty chưa có dự định trích quỹ khen thưởng phúc lợi trên lợi nhuận sau thuế cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020.

VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất

1. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai

	Năm 2020 VND	Năm 2019 VND
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang sang chi phí trả trước	185.319.902.888	-
Chuyển từ Tài sản cố định sang Hàng hóa bất động sản	32.916.531.060	-
Chuyển khoản ứng trước thành cho vay trong năm	18.300.000.000	-

2. Số tiền đi vay thực thu trong năm

	Năm 2020 VND	Năm 2019 VND
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	1.259.735.372.163	914.761.378.288
Cộng	1.259.735.372.163	914.761.378.288

3. Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm

	Năm 2020 VND	Năm 2019 VND
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	813.332.936.813	722.956.907.599
Cộng	813.332.936.813	722.956.907.599

VIII. Những thông tin khác

1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Theo Nghị quyết số 0103/2021/NQ-HĐQT ngày 01/03/2021 của Hội đồng quản trị về việc phê duyệt đơn từ nhiệm chức danh Tổng Giám đốc của bà Vũ Cẩm La Hương, Hội đồng quản trị đã thông qua việc miễn nhiệm chức danh Tổng Giám đốc và miễn nhiệm chức danh Đại diện phần vốn góp tại các Công ty con - Công ty Cổ phần Đầu tư Apax Holdings đối với bà Vũ Cẩm La Hương. Đồng thời, Hội đồng quản trị phê duyệt việc bổ nhiệm chức danh Tổng Giám đốc đối với ông Travis Richard Stewart kể từ ngày 01/03/2021.

Ban Điều hành Công ty khẳng định rằng, theo nhận định của Ban Điều hành, xét trên các khía cạnh trọng yếu không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khóa sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020.

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***2. Nghiệp vụ và số dư với các bên liên quan**

Các bên liên quan với Công ty gồm: Các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

a) Danh sách các bên liên quan:**Bên liên quan**

Công ty Cổ phần Tập đoàn giáo dục Egroup
Chungdahm Learning, Inc
Công ty Cổ phần Thiết bị giáo dục Eschool
Công ty Cổ phần Studynet
Ông Nguyễn Ngọc Thùy
Bà Vũ Cẩm La Hương

Ông Nguyễn Mạnh Phú

Mối quan hệ

Công ty mẹ sở hữu 66,66% vốn điều lệ
Cổ đông lớn của Công ty con
Công ty con của Công ty mẹ
Công ty liên kết của Công ty con
Chủ tịch Hội đồng quản trị
Thành viên Hội đồng quản trị kiêm Tổng Giám đốc
Kế toán trưởng

b) Trong năm, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan

	Năm 2020 VND	Năm 2019 VND
Mua hàng	93.107.509.888	116.513.531.058
Công ty Cổ phần Tập đoàn giáo dục Egroup	51.308.822.308	57.064.668.558
Chungdahm Learning, Inc	40.677.461.200	59.448.862.500
Công ty Cổ phần Thiết bị giáo dục Eschool	1.121.226.380	-
Cổ tức đã chi trả	1.926.028.050	10.785.757.080
Ông Nguyễn Ngọc Thùy	1.861.772.250	10.408.789.720
Ông Nguyễn Mạnh Phú	64.255.800	376.967.360
Vay	150.000.000	67.000.000.000
Công ty Cổ phần Tập đoàn giáo dục Egroup	150.000.000	-
Vũ Cẩm La Hương	-	67.000.000.000
Đặt cọc chuyển nhượng cổ phần	121.183.997.500	-
Ông Nguyễn Ngọc Thùy	121.183.997.500	-
Lãi đặt cọc chuyển nhượng cổ phần	45.729.941.560	-
Ông Nguyễn Ngọc Thùy	45.729.941.560	-
Lãi vay	1.786.438.358	2.363.253.041
Vũ Cẩm La Hương	1.786.438.358	2.363.253.041
c) Số dư với các bên liên quan	31/12/2020 VND	01/01/2020 VND
Trả trước cho người bán	23.568.458.959	2.901.296.484
Công ty Cổ phần Thiết bị giáo dục Eschool	544.395.743	969.054.679
Công ty Cổ phần Tập đoàn giáo dục Egroup	23.024.063.216	1.932.241.805

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)*

Phải thu khác	47.065.251.683	28.449.919.262
Ông Nguyễn Ngọc Thùy	45.692.133.341	-
Chungdahm Learning, Inc	82.678.863	82.678.012
Công ty Cổ phần Studynet	191.636.250	191.636.250
Công ty Cổ phần Thiết bị giáo dục Eschool	965.188.820	1.084.762.820
Công ty Cổ phần Tập đoàn giáo dục Egroup	133.614.409	27.090.842.180
Ký quỹ, ký cược	122.939.635.355	2.665.932.279
Ông Nguyễn Ngọc Thùy	121.183.997.500	-
Công ty Cổ phần Tập đoàn giáo dục Egroup	1.755.637.855	2.665.932.279
Phải trả người bán	24.306.669.613	5.788.639.698
Chungdahm Learning, Inc	24.291.988.800	5.132.250.000
Công ty CP Tập đoàn giáo dục Egroup	14.680.813	656.389.698
Phải trả khác	5.877.107.550	106.213.159.252
Ông Nguyễn Ngọc Thùy	-	99.661.772.250
Bà Vũ Cẩm La Hương	-	174.279.452
Chungdahm Learning, Inc	5.877.107.550	5.877.107.550
Công ty CP Tập đoàn giáo dục Egroup	-	500.000.000
Vay	3.100.000.000	18.800.000.000
Công ty Cổ phần Studynet	2.800.000.000	2.800.000.000
Công ty CP Đầu tư Eduland	150.000.000	-
Công ty CP Tập đoàn giáo dục Egroup	150.000.000	-
Bà Vũ Cẩm La Hương	-	16.000.000.000

d) Thu nhập và các khoản vay của các thành viên quản lý chủ chốt

Thu nhập của các thành viên chủ chốt được hưởng trong năm như sau:

Năm 2020

VND

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

<u>Họ tên</u>	<u>Chức danh</u>	
Bà Vũ Cẩm La Hương	Tổng Giám đốc	1.745.438.772
Bà Trần thị Mỹ Nga	Phó Tổng giám đốc	783.380.346
Cộng		2.528.819.118

3. Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và bộ phận theo khu vực địa lý**Theo khu vực địa lý**

Hoạt động kinh doanh chủ đạo của Công ty là cung cấp dịch vụ đào tạo tiếng Anh trên địa bàn toàn quốc và trong lãnh thổ Việt Nam. Theo quy định của Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 28 - Báo cáo bộ phận, Công ty không phát sinh doanh thu ở ngoài lãnh thổ Việt Nam. Theo đó, Công ty không lập báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***Theo lĩnh vực kinh doanh**

Lĩnh vực kinh doanh trong năm của Công ty chủ yếu bao gồm:

1. Dịch vụ đào tạo tại các Trung tâm tiếng Anh;
2. Đào tạo mẫu giáo;
3. Hoạt động tư vấn quản lý, tư vấn xúc tiến thương mại, giới thiệu khách hàng;
4. Hoạt động kinh doanh khác: Xây dựng và bán chương trình giảng dạy.

Trong đó, doanh thu của Công ty đến từ hoạt động kinh doanh trong lĩnh vực giáo dục (bao gồm đào tạo tại Trung tâm tiếng Anh và đào tạo mẫu giáo) chiếm 97,01%; doanh thu đến từ hoạt động xúc tiến thương mại, giới thiệu khách hàng và doanh thu hoạt động kinh doanh khác lần lượt chiếm tỷ trọng 2,26% và 0,73% (nhỏ hơn 10%) tổng doanh thu. Do đó, Công ty không lập báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh.

4. Công cụ tài chính**Quản lý rủi ro vốn**

Công ty quản lý nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của chủ sở hữu thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay như đã trình bày tại Thuyết minh số V.19 trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn của chủ sở hữu (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

Hệ số đòn bẩy tài chính

Hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty tại ngày kết thúc niên độ kế toán như sau:

Công nợ tài chính

	31/12/2020	01/01/2020
	VND	VND
Các khoản vay	1.082.403.103.224	636.000.667.874
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	203.396.080.603	530.223.506.719
Nợ thuần	879.007.022.621	105.777.161.155
Vốn chủ sở hữu	1.051.493.382.951	935.568.414.769

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính và công cụ vốn được trình bày tại Thuyết minh số IV.

Các loại công cụ tài chính

	Giá trị ghi sổ	
	31/12/2020	01/01/2020
	VND	VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	203.396.080.603	530.223.506.719
Phải thu khách hàng và phải thu khác	998.840.729.214	265.417.496.880

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)*

Các khoản đầu tư tài chính	70.004.000.000	15.584.000.000
Cộng	1.272.240.809.817	811.225.003.599
Công nợ tài chính		
Các khoản vay	1.082.403.103.224	636.000.667.874
Phải trả người bán và phải trả khác	234.020.075.209	227.901.849.747
Chi phí phải trả	134.930.105.995	70.674.922.726
Cộng	1.451.353.284.428	934.577.440.347

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc 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 công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng cho giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

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

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về lãi suất và giá. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính này.

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ được Công ty quản lý bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay và phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho Công ty từ các nguồn cho vay thích hợp

Quản lý rủi ro về giá

Công ty chịu rủi ro về giá của công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư vào công cụ vốn. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn được nắm giữ không phải cho mục đích kinh doanh mà cho mục đích chiến lược lâu dài. Công ty không có ý định bán các khoản đầu tư này.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không.

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong năm ở mức có thể kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong năm đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Bảng dưới đây được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Bảng dưới đây trình bày dòng tiền của các khoản gốc và tiền lãi. Ngày đáo hạn theo hợp đồng được dựa trên ngày sớm nhất mà Công ty phải trả.

	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Cộng VND
31/12/2020			
Phải trả người bán và phải trả khác	234.020.075.209	-	234.020.075.209
Chi phí phải trả	134.930.105.995	-	134.930.105.995
Các khoản vay	605.882.472.345	476.520.630.879	1.082.403.103.224
	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Cộng VND
01/01/2020			
Phải trả người bán và phải trả khác	227.901.849.747	-	227.901.849.747
Chi phí phải trả	70.674.922.726	-	70.674.922.726
Các khoản vay	397.910.531.476	238.090.136.398	636.000.667.874

Ban điều hành đã đánh giá rủi ro thanh khoản, và tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Bảng sau đây trình bày chi tiết mức đáo hạn cho tài sản tài chính phi phái sinh. Bảng được lập trên cơ sở mức đáo hạn theo hợp đồng chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó (nếu có). Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Cộng VND
31/12/2020			
Tiền và các khoản tương đương tiền	203.396.080.603	-	203.396.080.603
Phải thu khách hàng và phải thu khác	903.591.455.896	95.249.273.318	998.840.729.214
Các khoản đầu tư tài chính	69.890.000.000	114.000.000	70.004.000.000
	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Cộng VND
01/01/2020			
Tiền và các khoản tương đương tiền	530.223.506.719	-	530.223.506.719
Phải thu khách hàng và phải thu khác	166.873.249.490	98.544.247.390	265.417.496.880
Các khoản đầu tư tài chính	-	15.584.000.000	15.584.000.000

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

5. Cam kết thuê hoạt động

	Năm 2020 VND	Năm 2019 VND
Chi phí hoạt động ghi nhận trong năm	256.161.462.944	273.403.636.740
Cộng	256.161.462.944	273.403.636.740

Tại ngày 31/12/2020, Công ty có các khoản cam kết thuê hoạt động không hủy ngang với lịch thanh toán như sau:

	31/12/2020 VND	01/01/2020 VND
Trong vòng một năm	240.979.889.829	351.571.153.803
Từ năm thứ hai đến năm thứ năm	547.558.332.792	1.024.757.646.030
Sau năm thứ năm	83.152.214.670	407.699.739.042
Cộng	871.690.437.291	1.784.028.538.875

6. Thông tin so sánh

Là số liệu lấy từ Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 của Công ty Cổ phần Đầu tư Apax Holdings đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán VACO.

Hà Nội, ngày 12 tháng 03 năm 2021

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ APAX HOLDINGS

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch Hội đồng quản trị





Nguyễn Thị Hải

Nguyễn Mạnh Phú

Nguyễn Ngọc Thủy