

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ APAX HOLDINGS**  
**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**  
**ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT**

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021

---

HÀ NỘI, THÁNG 9 NĂM 2021

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ APAX HOLDINGS**

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

---

**MỤC LỤC**

<b>NỘI DUNG</b>	<b>TRANG</b>
BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH	02 - 03
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	04
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ	05 - 06
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ	07
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ	08
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	09 - 33

202  
ĐNG  
NHIỆ  
AN V  
T  
Y -

**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 giữa niên độ của Công ty đã được soát xét cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021.

**Hội đồng quản trị và Ban Điều hành**

Các thành viên Hội đồng quản trị và Ban Điều hành đã điều hành Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 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 (Từ nhiệm ngày 08/04/2021)
Ông Quách Mạnh Hòa	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 giữa niên độ phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong 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 giữa niên độ. Trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Điều hành được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán phù 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 giữa niên độ chính hay không;
- Lập báo cáo tài chính giữa niên độ 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 giữa niên độ hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

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 giữa niên độ của Công ty tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính giữa niên độ 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 giữa niên độ. Ban Điều hành cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

**BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH**

(tiếp theo)

Ban Điều hành xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ.

*Thay mặt và đại diện cho Ban Điều hành,*

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ APAX HOLDINGS**



**Nguyễn Ngọc Thủy**

**Chủ tịch Hội đồng quản trị**

Hà Nội, ngày 04 tháng 09 năm 2021

Số: 410 -21/BC-TC/VAE

Hà Nội, ngày 13 tháng 09 năm 2021

**BÁO CÁO SOÁT XÉT**  
**THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

**Kính gửi: Các cổ đông**  
**Hội đồng quản trị và Ban Điều hành**  
**Công ty Cổ phần Đầu tư Apax Holdings**

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư Apax Holdings (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 04 tháng 09 năm 2021, từ trang 6 đến trang 33, bao gồm Bảng cân đối kế giữa niên độ toán tại ngày 30/06/2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ.

**Trách nhiệm của Ban Điều hành**

Ban Điều hành Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính giữa niên độ 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 giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Điều hành xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ 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 kết luận về Báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

**Kết luận của Kiểm toán viên**

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30/6/2021, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 6 tháng 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 giữa niên độ.



**Trần Quốc Tuấn**  
Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0148-2018-034-1

Thay mặt và đại diện cho

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM**



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			30/06/2021	01/01/2021
<b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>167.006.149.409</b>	<b>268.816.859.277</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>1.684.763.900</b>	<b>1.521.951.763</b>
1. Tiền	111	V.1.	1.684.763.900	1.521.951.763
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		-	-
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>165.251.751.571</b>	<b>267.294.907.514</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3.	2.322.185.000	4.000.000.000
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4.	3.523.479.673	1.507.109.722
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5.	159.406.086.898	261.787.797.792
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		-	-
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>69.633.938</b>	-
1. Thuế GTGT được khấu trừ	152		69.633.938	-
<b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>1.726.312.401.665</b>	<b>1.533.631.227.944</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		-	-
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>552.651.070</b>	<b>645.461.920</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.6.	552.651.070	645.461.920
- Nguyên giá	222		1.139.016.215	1.139.016.215
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(586.365.145)	(493.554.295)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		-	-
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>	V.7.	-	<b>838.998.182</b>
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	838.998.182
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	V.2.	<b>1.721.830.145.503</b>	<b>1.528.435.093.842</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		1.542.703.840.000	1.531.990.439.692
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		190.000.000.000	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		239.100.000	239.100.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(11.112.794.497)	(3.794.445.850)
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>3.929.605.092</b>	<b>3.711.674.000</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8.	3.929.605.092	3.711.674.000
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)</b>	<b>270</b>		<b>1.893.318.551.074</b>	<b>1.802.448.087.221</b>

(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 33 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính giữa niên độ này.)

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021  
(tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			30/06/2021	01/01/2021
<b>C - NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>854.137.640.863</b>	<b>796.238.063.216</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>422.710.566.789</b>	<b>392.765.013.297</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.9.	4.486.966.105	4.373.095.317
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.10.	50.000.000	50.000.000
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.11.	18.513.367.782	12.454.190.930
4. Phải trả người lao động	314		164.767.942	1.595.178.369
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.12.	84.411.183.590	62.192.073.678
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.13.	2.513.596.170	1.234.889.803
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.14.	312.570.685.200	310.865.585.200
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>431.427.074.074</b>	<b>403.473.049.919</b>
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.14.	431.427.074.074	403.473.049.919
<b>D - VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>1.039.180.910.211</b>	<b>1.006.210.024.005</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V.15.</b>	<b>1.039.180.910.211</b>	<b>1.006.210.024.005</b>
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		-	-
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		223.283.560.211	190.312.674.005
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		190.312.674.005	55.986.475.446
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		32.970.886.206	134.326.198.559
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)</b>	<b>440</b>		<b>1.893.318.551.074</b>	<b>1.802.448.087.221</b>

Hà Nội, ngày 04 tháng 09 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 09 đến trang 33 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính giữa niên độ này.)

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1.	2.731.077.273	32.005.721.818
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		2.731.077.273	32.005.721.818
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2.	910.338.632	1.373.603.971
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		1.820.738.641	30.632.117.847
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3.	88.335.886.518	22.656.818.784
7. Chi phí tài chính	22	VI.4.	43.088.764.836	58.674.356.898
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		34.862.784.781	33.173.794.517
8. Chi phí bán hàng	25		-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6.	3.848.965.384	3.942.350.617
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(24+25)}	30		43.218.894.939	(9.327.770.884)
11. Thu nhập khác	31		-	-
12. Chi phí khác	32	VI.5.	1.189.166.336	284.236.844
13. Lợi nhuận khác (40= 31-32)	40		(1.189.166.336)	(284.236.844)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		42.029.728.603	(9.612.007.728)
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.8.	9.058.842.397	-
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		32.970.886.206	(9.612.007.728)

Hà Nội, ngày 04 tháng 09 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



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ**

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021

Đơn vị tính: VND

	Thuyết minh	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	42.029.728.603	(9.612.007.728)
2. Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	92.810.850	87.095.139
Các khoản dự phòng	03	7.318.348.647	26.011.538.227
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(87.496.888.336)	179.811.901
Chi phí lãi vay	06	34.862.784.781	33.173.794.517
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	(3.193.215.455)	49.840.232.056
Tăng, giảm các khoản phải thu	09	92.014.067.733	(252.499.456.178)
Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	2.568.325.054	(98.959.525.315)
Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(217.931.092)	(1.521.926.625)
Tiền lãi vay đã trả	14	(15.355.947.596)	(3.947.005.778)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(3.159.526.989)	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>72.655.771.655</b>	<b>(307.087.681.840)</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	-	(37.868.000)
2. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(200.713.400.308)	(25.241.507.342)
3. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	26	40.800.000.000	180.000.000
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	57.495.340.790	6.326.102.899
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(102.418.059.518)</b>	<b>(18.773.272.443)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
1. Tiền thu từ đi vay	33	29.925.100.000	348.130.000.000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	-	(21.325.914.800)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>29.925.100.000</b>	<b>326.804.085.200</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)</b>	<b>50</b>	<b>162.812.137</b>	<b>943.130.917</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>	<b>1.521.951.763</b>	<b>517.356.034</b>
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)</b>	<b>70</b>	<b>1.684.763.900</b>	<b>1.460.486.951</b>

Hà Nội, ngày 04 tháng 09 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 09 đến trang 33 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính giữa niên độ này.)

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ 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 VN Benchmark được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0105824156 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 19/03/2012. Từ ngày 22/12/2016, Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 6 số 0105824156, Công ty chuyển đổi thành Công ty Cổ phần Đầu tư Apax Holdings. Công ty có 12 lần thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 12 ngày 31/03/2021 về việc thay đổi số lượng người đại diện theo pháp luật, vốn điều lệ của Công ty là **815.897.350.000 đồng** (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 (HSX) với mã chứng khoán là IBC.

**2. Lĩnh vực kinh doanh**

Công ty hoạt động trong lĩnh vực tư vấn quản lý, đầu tư.

**3. Ngành nghề kinh doanh**

- Hoạt động tư vấn quản lý (không bao gồm tư vấn pháp luật, tài chính, kế toán, kiểm toán, thuế và chứng khoán);

- Đại lý, môi giới, đấu giá (không bao gồm môi giới chứng khoán, bảo hiểm, bất động sản và môi giới hôn nhân có yếu tố nước ngoài);

- 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);

- Dịch vụ hỗ trợ giáo dục: tư vấn du học;

**Trụ sở Công ty tại:** Tầng 4, Tòa tháp A, Tòa nhà Sky City Tower, Số 88 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, 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 thời gian không quá 12 tháng.

**5. Cấu trúc doanh nghiệp**

*Danh sách Công ty con kiểm soát trực tiếp*

Tên đơn vị	Địa chỉ	Hoạt động sản xuất, kinh doanh chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Cổ phần Anh Ngữ Apax	Quận Ba Đình, Hà Nội	Giáo dục khác chưa được phân vào đâu	79,69%	79,69%
Công ty Cổ phần Phát triển Giáo dục Igarten	Quận Ba Đình, Hà Nội	Giáo dục mầm non	87,45%	87,45%
Công ty Cổ phần English Now Global	Quận Đống Đa, Hà Nội	Giáo dục khác chưa được phân vào đâu	51%	51%

2228.  
G T Y  
ỆM HỮU  
VÀ ĐIN  
NAN  
TP.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

Tên đơn vị	Địa chỉ	Hoạt động sản xuất, kinh doanh chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Cổ phần Trường liên cấp Firbank Australia	Quận Đống Đa, Hà Nội	Giáo dục tiểu học	51%	51%

**Danh sách các công ty liên kết**

Đến thời điểm 30/06/2021, Công ty chỉ đầu tư vào 01 công ty liên kết là Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển hạ tầng giáo dục Apax có trụ sở chính tại số 12 ngách 1, ngõ 111 Nguyễn Xiển, Phường Hạ Đình, Quận Thanh Xuân, TP Hà Nội. Hoạt động kinh doanh chính của Công ty này là kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan. Tại ngày kết thúc kỳ báo cáo giữa niên độ, tỷ lệ vốn góp của Công ty tại Công ty liên kết là 48,72%, tỷ lệ quyền biểu quyết và lợi ích tương đương với tỷ lệ vốn góp.

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

**1. Kỳ kế toán**

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch, bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm. Báo cáo tài chính giữa niên độ này được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021.

**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 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 giữa niên độ.

**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.

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

Báo cáo tài chính giữa niên độ 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 giữa niên độ.

**IV. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu**

**1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính được lập là báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty mẹ. Công ty lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 do Bộ Tài chính ban hành hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Đồng thời, Công ty cũng lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con (như chi tiết trình bày tại thuyết minh số I.5) cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng giữa niên độ nên đọc báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Công ty.



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ 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. Nguyên tắc ghi nhận các khoản 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.

**4. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính**

***Các khoản đầu tư vào công ty con, đầu tư vào công ty liên kết***

***Đầu tư vào công ty con***

Công ty con là các công ty do Công ty kiểm soát. Việc kiểm soát 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.

***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 có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động và 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.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con được trích lập tại thời điểm lập báo cáo tài chính khi các khoản đầu tư vào công ty con 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 công ty con có cổ phiếu niêm yết trên thị trường hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc trích 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 công ty con 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 công ty con.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, công ty liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

*Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác*

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh 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 kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

**5. Nguyên tắc kế toán nợ 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 là 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.

- 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 thu hồi 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 dẫn đến khả năng không thu hồi được đúng hạn.

Tăng, giảm số 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.

**6. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ**

**6.1 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 giữa niên độ theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

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 45/2013/TT - BTC ngày 25/04/2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và Thông tư 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.

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:

<i>Loại tài sản cố định</i>	<i>Thời gian khấu hao (năm)</i>
Phương tiện vận tải	10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03

**7. 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 công cụ dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ và các chi phí môi giới trái phiếu.

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 trong 03 năm.

Chi phí môi giới trái phiếu: Chi phí môi giới trái phiếu phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng và theo kỳ hạn của trái phiếu.

**8. 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.

**9. Nguyên tắc ghi nhận vay**

Các khoản vay được ghi nhận trên cơ sở các phiếu thu, chứng từ ngân hàng, các khế ước và các hợp đồng vay.

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

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

**10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả**

Chi phí phải trả của Công ty bao gồm khoản trích trước chi phí lãi vay và các khoản trích trước khác. Khoản trích trước chi phí lãi vay được căn cứ theo hợp đồng vay quy định trả lãi vay xong thực tế chưa chi nhưng được ước tính để ghi nhận vào chi phí của kỳ báo cáo. Giá trị ghi nhận được xác định dựa vào hợp đồng, kế ước vay và thời gian vay thực tế.

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 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.

**11. Nguyên tắc ghi nhận trái phiếu phát hành**

Công ty đã phát hành trái phiếu có thể được chuyển đổi thành cổ phần phổ thông của Công ty, nhưng 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. Công ty phát hành trái phiếu 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;

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.

**12. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**

Vốn góp của chủ sở hữu 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 lớn hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu.

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

**13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập**

Doanh thu của Công ty là doanh thu từ việc giới thiệu khách hàng, tư vấn doanh nghiệp.

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

2022  
NG  
HIỆM  
N VÀ  
T N  
T

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

- 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 lập Bảng cân đối kế toán; 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.

**14. 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 là tổng chi phí tài chính phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính, toàn bộ là chi phí lãi vay.

**15. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác****15.1 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 thuế suất thuế GTGT 10% đối với hoạt động cung cấp dịch vụ.

**Thuế thu nhập doanh nghiệp**

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 đối với hoạt động kinh doanh thông thường.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp 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 doanh nghiệp thực hiện kê khai và nộp cho cơ quan thuế địa phương theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

**V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán giữa niên độ****1. Tiền**

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
Tiền mặt	1.541.047.459	299.466.495
Tiền gửi ngân hàng	20.687.616	1.099.758.389
Tiền gửi tại tài khoản của Công ty chứng khoán	123.028.825	122.726.879
<b>Cộng</b>	<b>1.684.763.900</b>	<b>1.521.951.763</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ APAX HOLDINGS**

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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021

Mẫu số B 09a - DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

**2. Các khoản đầu tư tài chính**

Dài hạn	30/06/2021		01/01/2021		Đơn vị tính: VND
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị ghi số	Giá gốc	
<b>Đầu tư vào công ty con</b>	<b>1.542.703.840.000</b>	<b>(10.987.694.497)</b>	<b>1.531.716.145.503</b>	<b>1.531.990.439.692</b>	<b>1.528.321.093.842</b>
Công ty Cổ phần Anh ngữ Apax (1)	1.280.576.840.000		1.280.576.840.000	1.280.576.840.000	1.280.576.840.000
Công ty Cổ phần Phát triển giáo dục Igarten (2)	174.900.000.000	-	174.900.000.000	174.900.000.000	174.900.000.000
Công ty Cổ phần English Now Global (3)	25.500.000.000	(10.459.231.379)	15.040.768.621	25.500.000.000	22.271.957.533
Công ty CP Trường liên cấp Firbank Australia (4)	61.727.000.000	(528.463.118)	61.198.536.882	51.013.599.692	50.572.296.309
<b>Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh</b>	<b>190.000.000.000</b>	<b>-</b>	<b>190.000.000.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển hạ tầng giáo dục Apax (5)	190.000.000.000	-	190.000.000.000	-	-
<b>Đầu tư vào đơn vị khác</b>	<b>239.100.000</b>	<b>(125.100.000)</b>	<b>114.000.000</b>	<b>239.100.000</b>	<b>114.000.000</b>
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	114.000.000
<b>Cộng</b>	<b>1.732.942.940.000</b>	<b>(11.112.794.497)</b>	<b>1.721.830.145.503</b>	<b>1.532.229.539.692</b>	<b>1.528.435.093.842</b>

Tại thời điểm 30/06/2021, Công ty chưa có cơ sở để xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và các khoản đầu tư vào đơn vị khác để thuyết minh trong Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 30/06/2021 do không có giá giao dịch trên thị trường cho các khoản đầu tư này hoặc không có đầy đủ thông tin cần thiết để đánh giá giá trị hợp lý. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi số.

(1) Công ty Cổ phần Anh ngữ Apax tập trung chủ yếu là hoạt động đào tạo tiếng Anh tại các trung tâm Anh ngữ Apax trên toàn quốc.

(2) Công ty Cổ phần Phát triển Giáo dục Igarten tập trung chủ yếu là hoạt động giáo dục mầm non tại các trường mầm non.

(3) Công ty Cổ phần English Now Global tập trung chủ yếu là hoạt động đào tạo tiếng Anh.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

(4) Công ty Cổ phần Trường Liên cấp Firbank Australia tập trung chủ yếu là hoạt động xây dựng cơ bản để thành lập trường, hoạt động kinh doanh của công ty con chưa phát sinh doanh thu. Trong năm, Công ty tiếp tục góp bổ sung một phần vốn góp vào Công ty Cổ phần Trường liên cấp Firbank Australia theo cam kết góp vốn khi thành lập Công ty con này từ năm 2019. Tại thời điểm kết thúc kỳ hoạt động, Công ty Cổ phần Trường liên cấp Firbank Australia vẫn chưa được góp đủ vốn điều lệ.

(5) Trong kỳ, Công ty thực hiện đầu tư mới vào Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển hạ tầng giáo dục Apax là công ty liên kết theo Nghị quyết số 2406/2021/NQ-HĐQT ngày 24/06/2021 về việc phê duyệt việc góp vốn vào công ty mục tiêu.

**3. Phải thu của khách hàng**

*Đơn vị tính: VND*

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>Ngắn hạn</b>				
Công ty CP Chứng khoán Dầu khí	-	-	4.000.000.000	-
Công ty TNHH MACT Việt Nam	122.185.000	-	-	-
Công ty CP Đầu tư An toàn Safeinvest	2.200.000.000	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>2.322.185.000</b>	<b>-</b>	<b>4.000.000.000</b>	<b>-</b>

**4. Trả trước cho người bán**

*Đơn vị tính: VND*

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>Ngắn hạn</b>				
Công ty Cổ phần Vicad tư vấn đầu tư và thiết kế	827.616.995	-	827.616.995	-
Công ty TNHH Kiến tạo và Kiệt tác	100.000.000	-	100.000.000	-
Firbank Grammar School	471.583.227	-	471.583.227	-
Ngân hàng TMCP Đông Nam Á (Seabank)	1.929.279.451	-	-	-
Các đối tượng khác	195.000.000	-	107.909.500	-
<b>Cộng</b>	<b>3.523.479.673</b>	<b>-</b>	<b>1.507.109.722</b>	<b>-</b>

**5. Phải thu khác**

*Đơn vị tính: VND*

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>a) Ngắn hạn</b>				
<b>Phải thu khác</b>	<b>88.814.346.020</b>	<b>-</b>	<b>98.268.800.292</b>	<b>-</b>
Công ty Cổ phần English Now Global	862.352.542	-	862.352.542	-
Công ty CP Trường liên cấp Firbank Australia	133.614.409	-	133.614.409	-

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

Nguyễn Ngọc Thủy (1)	1.532.679.069	-	45.692.133.341	-
Công ty TNHH Thương mại vận tải ShoolBus (2)	10.780.700.000	-	51.580.700.000	-
Công ty CP Quản lý quỹ Amber (3)	75.000.000.000	-	-	-
Các đối tượng khác	505.000.000	-	-	-
<b>Tạm ứng</b>	<b>36.740.878</b>	-	-	-
Bùi Thị Thanh Vân	36.740.878	-	-	-
<b>Ký quỹ, ký cược</b>	<b>70.555.000.000</b>	-	<b>163.518.997.500</b>	-
Công ty Cổ phần Terra Gold Việt Nam (4)	70.550.000.000	-	42.330.000.000	-
Nguyễn Ngọc Thủy (5)	-	-	121.183.997.500	-
Các đối tượng khác	5.000.000	-	5.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>159.406.086.898</b>	-	<b>261.787.797.792</b>	-

(1) Là khoản lãi đặt cọc do vi phạm thỏa thuận quy định theo thỏa thuận đặt cọc chuyển nhượng cổ phần tại Công ty Cổ phần Anh Ngữ Apax ngày 02/01/2020.

(2) Là khoản phải thu Công ty TNHH Thương mại Vận tải SchoolBus theo Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 31.12/2020/HĐCN-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.

(3) Là khoản phải thu từ chuyển nhượng quyền ưu tiên mua cổ phần phát hành mới tại Công ty CP Anh ngữ Apax theo Nghị quyết số 3006/2021/NQ-HĐQT ngày 30/06/2021 và theo Hợp đồng chuyển nhượng quyền mua cổ phần số 3006/2021/HĐCNQM/APAX-AFM ngày 30/06/2021.

(4) 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.

(5) Là khoản Công ty đặt cọc mua cổ phần của Công ty Cổ phần Anh ngữ Apax do ông Nguyễn Ngọc Thủy sở hữu theo thỏa thuận đặt cọc ngày 02/01/2020.

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

**6. Tăng, giảm Tài sản cố định hữu hình**

Khoản mục	Đơn vị tính: VND		
	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Cộng
<b>Nguyên giá</b>			
Số dư ngày 01/01/2021	802.350.909	336.665.306	1.139.016.215
Số dư ngày 30/06/2021	802.350.909	336.665.306	1.139.016.215
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Số dư ngày 01/01/2021	314.254.084	179.300.211	493.554.295
Khấu hao trong kỳ	40.117.542	52.693.308	92.810.850
Số dư ngày 30/06/2021	354.371.626	231.993.519	586.365.145

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ** (tiếp theo)

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

**Giá trị còn lại**

Tại ngày 01/01/2021	488.096.825	157.365.095	645.461.920
Tại ngày 30/06/2021	447.979.283	104.671.787	552.651.070

**7. Tài sản dở dang dài hạn**

	Đơn vị tính: VND	
	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
<i>Chi phí xây dựng cơ bản dở dang dài hạn</i>		
Triển khai hệ thống phần mềm quản lý FSOFT	-	838.998.182
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>838.998.182</b>

**8. Chi phí trả trước**

	Đơn vị tính: VND	
	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
<i>Dài hạn</i>		
Phí tư vấn tài chính	-	1.258.862.000
Chi phí môi giới trái phiếu	3.893.878.787	1.935.185.185
Chi phí phát hành trái phiếu	-	458.333.333
Công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ	35.726.305	59.293.482
<b>Cộng</b>	<b>3.929.605.092</b>	<b>3.711.674.000</b>

**9. Phải trả người bán**

	Đơn vị tính: VND			
	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Ngắn hạn</i>				
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	1.384.748.200	1.384.748.200
Công ty Cổ phần Đầu tư Eduland	1.490.140.600	1.490.140.600	1.294.529.000	1.294.529.000
Các đối tượng khác	309.159.905	309.159.905	390.900.717	390.900.717
<b>Cộng</b>	<b>4.486.966.105</b>	<b>4.486.966.105</b>	<b>4.373.095.317</b>	<b>4.373.095.317</b>

**10. Người mua trả tiền trước**

	Đơn vị tính: VND	
	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
<i>Ngắn hạn</i>		
Công ty Cổ phần Hồng Hạc Đại Lải	50.000.000	50.000.000
<b>Cộng</b>	<b>50.000.000</b>	<b>50.000.000</b>

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

**11. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước**

	01/01/2021	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Đơn vị tính: VND 30/06/2021
<b>Phải nộp</b>				
Thuế GTGT đầu ra	618.785.014	216.017.095	618.785.014	216.017.095
Thuế thu nhập doanh nghiệp	11.174.527.089	9.058.842.397	3.159.526.989	17.073.842.497
Thuế thu nhập cá nhân	388.808.898	1.094.251.159	470.621.796	1.012.438.261
Các loại thuế khác	-	3.000.000	3.000.000	-
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	272.069.929	343.011.996	404.011.996	211.069.929
<b>Cộng</b>	<b>12.454.190.930</b>	<b>10.715.122.647</b>	<b>4.655.945.795</b>	<b>18.513.367.782</b>

**12. Chi phí phải trả**

	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
<b>Ngắn hạn</b>		
Trích trước lãi trái phiếu phải trả	9.648.493.150	3.584.452.055
Trích trước chi phí lãi tiền vay	72.045.417.713	58.602.621.623
Trích trước chi phí môi giới trái phiếu của Ngân hàng TMCP Đông Nam Á	2.567.272.727	-
Chi phí phải trả khác	150.000.000	5.000.000
<b>Cộng</b>	<b>84.411.183.590</b>	<b>62.192.073.678</b>

**13. Phải trả khác**

	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
<b>a) Ngắn hạn</b>		
BHXH quận Đống Đa	366.436.515	184.737.557
Cổ tức phải trả	589.041.135	589.041.135
Công ty Cổ phần Phát triển giáo dục Igarten	150.000.000	150.000.000
Công ty Cổ phần Tập đoàn Giáo dục Egroup	294.981.500	-
Phải trả lãi trái phiếu cho Value system	418.025.909	-
Thù lao phải trả	384.000.000	-
Các đối tượng khác	311.111.111	311.111.111
<b>Cộng</b>	<b>2.513.596.170</b>	<b>1.234.889.803</b>

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

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)***(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)***14. Vay và nợ thuê tài chính**

Đơn vị tính: VND

	30/06/2021		Trong kỳ		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>a) Vay ngắn hạn</b>	<b>312.570.685.200</b>	<b>312.570.685.200</b>	<b>1.705.100.000</b>	-	<b>310.865.585.200</b>	<b>310.865.585.200</b>
Công ty Cổ phần Anh ngữ Apax (1)	302.044.085.200	302.044.085.200	330.000.000	-	301.714.085.200	301.714.085.200
Trương Thị Tâm (2)	9.151.500.000	9.151.500.000	-	-	9.151.500.000	9.151.500.000
Vũ Cẩm La Hương (3)	1.375.100.000	1.375.100.000	1.375.100.000	-	-	-
<b>b) Vay dài hạn</b>	<b>431.427.074.074</b>	<b>431.427.074.074</b>	<b>28.329.024.154</b>	<b>374.999.999</b>	<b>403.473.049.919</b>	<b>403.473.049.919</b>
Trái phiếu phát hành theo mệnh giá (4)	299.625.000.001	299.625.000.001	-	374.999.999	300.000.000.000	300.000.000.000
Trái phiếu chuyển đổi (5)	103.582.074.073	103.582.074.073	109.024.154	-	103.473.049.919	103.473.049.919
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng (6)	28.220.000.000	28.220.000.000	28.220.000.000	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>743.997.759.274</b>	<b>743.997.759.274</b>	<b>30.034.124.154</b>	<b>374.999.999</b>	<b>714.338.635.119</b>	<b>714.338.635.119</b>

(1) Khoản vay Công ty cổ phần anh ngữ Apax English theo các hợp đồng:

- Hợp đồng cho vay số 31.12/2020/HĐVV/AE-AH ngày 31/12/2020 với Công ty Cổ phần Đầu tư Apax Holdings, ngày đáo hạn là 31/12/2021. Tổng hạn mức vay 301.714.085.200 VND với lãi suất 8,5%/năm, số tiền vay và lãi vay được thanh toán theo thỏa thuận của các bên, mục đích vay là phục vụ hoạt động kinh doanh.

- Hợp đồng vay tiền số 0102/2021/AH-AE tại ngày 02/01/2021 giữa Công ty Cổ phần anh Ngữ Apax với Công ty CP Đầu tư Apax Holdings, thời hạn cho vay 12 tháng kể từ ngày giải ngân. Hạn mức vay là 500 triệu đồng với lãi suất 8,5%/năm, mục đích vay là phục vụ hoạt động kinh doanh.

(2) Khoản vay theo Hợp đồng vay tiền số 01.12/2020/HĐVT/TTAM-APAX HOLDINGS ngày 01/12/2020 với số tiền cho vay là 9.151.500.000 đồng, thời hạn vay từ ngày 01/12/2020 đến ngày 28/05/2021, lãi suất là 12%/365 ngày.

(3) Khoản vay ngắn hạn của Công ty với Bà Vũ Cẩm La Hương căn cứ theo các thỏa thuận cho vay mượn tiền từng lần. Mục đích các khoản vay để bổ sung nguồn vốn kinh doanh, không lãi suất, các thỏa thuận cho vay mượn từng lần trong vòng 6 tháng đối với từng khoản vay.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

(4) 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.

(5) 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.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

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 đồng 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 đồng.

Chi phí phát hành trái phiếu là 2.170.000.000 đồng, 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 tác 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



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)*

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 đồng. 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.

(6) Khoản vay theo hợp đồng cho vay số 2021/HDTD/VPB-APAX ngày 24/05/2021 với tổng hạn mức vay 229.958.000.000 VND với thời hạn cho vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Giải ngân theo từng kế ước nhận nợ, số dư nợ vay kỳ này là 28.220.000.000 VND, thời hạn cho vay từ ngày 28/5/2021 đến 28/05/2028. Lãi suất vay trong hạn tại thời điểm giải ngân 10,1%/năm. Lãi suất cho vay trong hạn được cố định trong 02 tháng và hết 02 tháng lãi suất được điều chỉnh (+) biên độ 2,5%/năm. Tài sản cầm cố bao gồm các hợp đồng cầm cố thế chấp sau:

- Hợp đồng bảo lãnh số 01/HĐBL/NGUYENNGOCTHUY ngày 24/05/2021 với điều khoản bên bảo lãnh là Ông Nguyễn Ngọc Thủy đồng ý, bằng toàn bộ tài sản của mình, bảo lãnh vô điều kiện và không hủy ngang cho bên được bảo lãnh là Công ty CP Đầu tư Apax Holdings trong việc thực hiện phí, các khoản phạt, các khoản bồi thường thiệt hại và tất cả các nghĩa vụ tài chính khác đối với Ngân hàng.

- Hợp đồng cầm cố chứng khoán để bảo đảm thực hiện nghĩa vụ của người khác số 01/HĐCCCK/VPB-APAX ngày 24/05/2021: Bên cầm cố là Công ty CP Tập đoàn giáo dục Egroup, tài sản cầm cố là chứng khoán thuộc sở hữu của Công ty CP Tập đoàn giáo dục Egroup do Công ty CP Đầu tư Apax Holdings phát hành, tài khoản lưu ký tại Công ty Cổ phần Chứng khoán VPS với số lượng 3.000.000 cổ phiếu, mệnh giá 10.000đ/cổ phiếu.

- Hợp đồng thế chấp tài sản số 01/HĐTCQTS/VPB-APAX ngày 24/05/2021 giữa bên thế chấp là Công ty CP Đầu tư Apax Holdings và bên nhận thế chấp là Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng có điều khoản quy định tài sản thế chấp là tất cả các quyền tài sản có phát sinh hoặc liên quan đến thỏa thuận hợp tác số 50/2019/TTHT/TG-APAX ngày 10/06/2019 giữa Công ty CP Terra Gold Việt Nam và Công ty CP Đầu tư Apax Holdings.

*c) Thuyết minh chi tiết về các khoản vay và nợ thuê tài chính với các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2*

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

**15. Vốn chủ sở hữu**

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

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại ngày 01/01/2020	815.897.350.000	65.976.720.000	55.986.475.446	937.860.545.446
Lãi trong năm trước	-	-	68.349.478.559	68.349.478.559
Tăng khác (*)	-	-	65.976.720.000	65.976.720.000
Giảm khác (*)	-	(65.976.720.000)	-	(65.976.720.000)
Số dư tại ngày 31/12/2020	815.897.350.000	-	190.312.674.005	1.006.210.024.005
Lãi trong kỳ này	-	-	32.970.886.206	32.970.886.206
Số dư tại ngày 30/06/2021	815.897.350.000	-	223.283.560.211	1.039.180.910.211

(\*) Kết chuyển thặng dư vốn cổ phần sang lợi nhuận sau thuế chưa phân phối theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 3006/2020/NQ-ĐHĐCĐ ngày 30/06/2020.

**b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
Công ty Cổ phần Tập đoàn Giáo dục Egroup	496.899.990.000	502.829.990.000
Các đối tượng khác	318.997.360.000	313.067.360.000
<b>Cộng</b>	<b>815.897.350.000</b>	<b>815.897.350.000</b>

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

	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021 VND	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020 VND
<b>Vốn góp của chủ sở hữu</b>	<b>815.897.350.000</b>	<b>815.897.350.000</b>
Vốn góp đầu năm	815.897.350.000	815.897.350.000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	815.897.350.000	815.897.350.000
<b>Cổ tức, lợi nhuận đã chia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**d) Cổ phiếu**

	30/06/2021 Cổ phiếu	01/01/2021 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	81.589.735	81.589.735
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	81.589.735	81.589.735
- Cổ phiếu phổ thông	81.589.735	81.589.735
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	81.589.735	81.589.735
- Cổ phiếu phổ thông	81.589.735	81.589.735
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân là vốn chủ sở hữu)	-	-
- Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/ cổ phiếu	-	-

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

**VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ**

**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021 VND	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020 VND
<b>Doanh thu</b>		
Doanh thu cung cấp dịch vụ	2.731.077.273	32.005.721.818
<b>Cộng</b>	<b>2.731.077.273</b>	<b>32.005.721.818</b>

**2. Giá vốn hàng bán**

	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021 VND	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020 VND
<b>Giá vốn cung cấp dịch vụ (*)</b>	910.338.632	1.373.603.971
<b>Cộng</b>	<b>910.338.632</b>	<b>1.373.603.971</b>

(\*) Giá vốn cung cấp dịch vụ là các chi phí phục vụ cho các hoạt động theo các hợp đồng về dịch vụ tư vấn quản lý, tư vấn xúc tiến thương mại và giới thiệu khách hàng. Giá vốn được xác định bằng 60% tổng chi phí tiền lương bộ phận văn phòng theo Quyết định số 05-01/2017/QĐ-TGD ngày 05/01/2017 của Tổng Giám đốc Công ty.

**3. Doanh thu hoạt động tài chính**

	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021 VND	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020 VND
Lãi tiền gửi ngân hàng, tiền cho vay	64.865	188.099
Lãi khoản đặt cọc với ông Nguyễn Ngọc Thủy	13.335.821.653	22.656.630.685
Doanh thu nhượng quyền mua cổ phần (*)	75.000.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>88.335.886.518</b>	<b>22.656.818.784</b>

(\*) Là khoản doanh thu phát sinh từ chuyển nhượng quyền ưu tiên mua cổ phần phát hành mới tại Công ty CP Anh ngữ Apax theo Nghị quyết số 3006/2021/NQ-HĐQT ngày 30/06/2021 và theo Hợp đồng chuyển nhượng quyền mua cổ phần số 3006/2021/HĐCNQM/APAX-AFM ngày 30/06/2021.

**4. Chi phí tài chính**

	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021 VND	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020 VND
<b>a) Các khoản chi phí tài chính phát sinh trong năm</b>	<b>43.088.764.836</b>	<b>58.674.356.898</b>
Chi phí lãi vay	32.239.605.257	30.554.844.746
Lỗ bán khoản đầu tư	-	180.000.000
Lãi trái phiếu phát hành	2.623.179.524	2.618.949.771
Chi phí phát hành trái phiếu	192.357.488	109.024.154
Chi phí môi giới trái phiếu	608.579.125	-
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	7.318.348.647	25.211.538.227
Lãi phạt chậm thanh toán	106.694.795	-
<b>Cộng</b>	<b>43.088.764.836</b>	<b>58.674.356.898</b>

Mẫu số B 09a - DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

**5. Chi phí khác**

Tiền phát thuê và lãi chậm nộp bảo hiểm  
 Chi phí khác

Từ 01/01/2021	đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020	đến 30/06/2020
VND	VND	VND	VND
350.168.154	284.236.844	350.168.154	284.236.844
838.998.182	-	838.998.182	-
1.189.166.336	284.236.844	1.189.166.336	284.236.844

**6. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

Chi phí nhân viên quản lý  
 Chi phí đồ dùng văn phòng  
 Chi phí khấu hao tài sản cố định  
 Thuế, phí và lệ phí  
 Chi phí dự phòng  
 Chi phí dịch vụ mua ngoài  
 Chi phí bằng tiền khác

Từ 01/01/2021	đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020	đến 30/06/2020
VND	VND	VND	VND
990.892.421	1.564.331.069	990.892.421	1.564.331.069
23.567.177	178.746.351	23.567.177	178.746.351
92.810.850	87.095.139	92.810.850	87.095.139
3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
-	800.000.000	-	800.000.000
2.694.710.606	1.298.762.967	2.694.710.606	1.298.762.967
43.984.330	10.415.091	43.984.330	10.415.091
3.848.965.384	3.942.350.617	3.848.965.384	3.942.350.617

**7. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố**

Chi phí nhân công  
 Chi phí khấu hao tài sản cố định  
 Chi phí dịch vụ mua ngoài  
 Chi phí khác bằng tiền

Từ 01/01/2021	đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020	đến 30/06/2020
VND	VND	VND	VND
1.901.231.053	2.937.935.040	1.901.231.053	2.937.935.040
92.810.850	87.095.139	92.810.850	87.095.139
2.694.710.606	1.298.762.967	2.694.710.606	1.298.762.967
70.551.507	192.161.442	70.551.507	192.161.442
4.759.304.016	4.515.954.588	4.759.304.016	4.515.954.588

**8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

Lợi nhuận kế toán trước thuế thu nhập doanh nghiệp  
 Các khoản thu nhập được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp  
 Chi phí không được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp  
 Thu nhập tính thuế thu nhập doanh nghiệp  
 Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành  
 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế  
 hoạt động sản xuất kinh doanh thông thường năm hiện hành  
 Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Từ 01/01/2021	đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020	đến 30/06/2020
VND	VND	VND	VND
42.029.728.603	(9.612.007.728)	42.029.728.603	(9.612.007.728)
-	-	-	-
3.264.483.383	284.236.844	3.264.483.383	284.236.844
45.294.211.986	(9.327.770.884)	45.294.211.986	(9.327.770.884)
20%	20%	20%	20%
9.058.842.397	9.058.842.397	9.058.842.397	9.058.842.397

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)***(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)***9. Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

Lãi cơ bản trên cổ phiếu không trình bày trên Báo cáo tài chính giữa niên độ này mà được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 của Công ty Cổ phần Đầu tư Apax Holdings theo hướng dẫn tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 30 - Lãi cơ bản trên cổ phiếu.

**VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ****1. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai**

	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
	VND	VND
Chi phí phát hành trái phiếu	109.024.154	109.024.154
Lãi vay nhập gốc	-	482.254.932

**2. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ**

	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
	VND	VND
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	29.925.100.000	348.130.000.000
<b>Cộng</b>	<b>29.925.100.000</b>	<b>348.130.000.000</b>

**3. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ**

	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
	VND	VND
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	-	21.325.914.800
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>21.325.914.800</b>

**VIII Những thông tin khác****1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán**

Theo Nghị quyết số 1908/2021/NQ-HĐQT Công ty Cổ phần Đầu tư Apax Holdings về việc phê duyệt nội dung chuyển đổi "trái phiếu chuyển đổi" cho trái chủ, Công ty dự kiến chuyển đổi 31 trái phiếu (Trị giá 31.000.000.000 đồng) sang cổ phiếu cho Ông Nguyễn Ngọc Thùy (Chủ tịch Hội đồng quản trị). Theo báo cáo kết quả chuyển đổi trái phiếu thành cổ phiếu số 1908/2021/BC ngày 19/08/2021 của Công ty gửi Ủy Ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hồ Chí Minh thì Công ty đã tiến hành chuyển đổi 31 trái phiếu sang 1.560.926 cổ phiếu cho Ông Nguyễn Ngọc Thùy, mệnh giá 10.000 đồng/cổ phiếu, giá chuyển đổi 19.860 đồng/cổ phiếu. Đến thời điểm phát hành Báo cáo tài chính giữa niên độ này, Công ty chưa nhận được công văn phê duyệt của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước về báo cáo kết quả chuyển đổi trái phiếu thành cổ phiếu.

**2. Nghiệp vụ và số dư với các bên liên quan**

Các bên liên quan với Công ty bao 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.



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

**Danh sách các bên liên quan**

**Bên liên quan**

Ông Nguyễn Ngọc Thùy  
Công ty Cổ phần Tập đoàn Giáo dục Egroup  
Công ty Cổ phần Anh ngữ Apax  
Công ty Cổ phần English Now Global  
Công ty Cổ phần Trường liên cấp Firbank Australia  
Công ty Cổ phần Phát triển giáo dục Igarten

**Mối quan hệ**

Chủ tịch Hội đồng quản trị  
Công ty mẹ  
Công ty con  
Công ty con  
Công ty con  
Công ty con

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

	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
	VND	VND
<b>Vay</b>	<b>330.000.000</b>	<b>348.130.000.000</b>
Công ty Cổ phần Anh ngữ Apax	330.000.000	348.130.000.000
<b>Trả khoản vay</b>	<b>-</b>	<b>6.325.914.800</b>
Công ty Cổ phần Anh ngữ Apax	-	6.325.914.800
<b>Đặt cọc chuyển nhượng cổ phần</b>	<b>-</b>	<b>233.787.597.500</b>
Ông Nguyễn Ngọc Thùy	-	233.787.597.500
<b>Lãi đặt cọc chuyển nhượng cổ phần</b>	<b>13.335.821.653</b>	<b>22.656.630.685</b>
Ông Nguyễn Ngọc Thùy	13.335.821.653	22.656.630.685
<b>Lãi vay phát sinh</b>	<b>12.731.551.373</b>	<b>29.270.849.181</b>
Công ty Cổ phần Anh ngữ Apax	12.731.551.373	29.270.849.181

**\*) Số dư với các bên liên quan**

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
<b>Phải thu khác</b>	<b>2.528.646.020</b>	<b>995.966.951</b>
Công ty Cổ phần English Now Global	862.352.542	862.352.542
Công ty Cổ phần Trường liên cấp Firbank Australia	133.614.409	133.614.409
Ông Nguyễn Ngọc Thùy	1.532.679.069	-
<b>Phải trả khác</b>	<b>444.981.500</b>	<b>150.000.000</b>
Công ty Cổ phần Phát triển giáo dục Igarten	150.000.000	150.000.000
Công ty Cổ phần Tập đoàn Giáo dục Egroup	294.981.500	-
<b>Vay</b>	<b>302.044.085.200</b>	<b>301.714.085.200</b>
Công ty Cổ phần Anh ngữ Apax	302.044.085.200	301.714.085.200
<b>Chi phí lãi vay phải trả</b>	<b>15.241.778.773</b>	<b>2.506.967.125</b>
Công ty Cổ phần Anh ngữ Apax	15.241.778.773	2.506.967.125

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

**(\*) Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt được hưởng trong kỳ như sau:**

	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
	VND	VND
Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt	740.142.062	1.487.364.132
Thù lao của các thành viên Hội đồng quản trị	360.000.000	360.000.000
Thù lao của các thành viên Ban Kiểm soát	24.000.000	24.000.000
<b>Cộng</b>	<b>1.124.142.062</b>	<b>1.871.364.132</b>

Chi tiết từng thành viên như sau:

**Thu nhập Ban Điều hành**

Họ tên	Chức danh	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021
Vũ Cẩm La Hương	Tổng Giám đốc (Từ nhiệm ngày 01/03/2021)	290.906.462
Trần Thị Mỹ Nga	Phó Tổng giám đốc	449.235.600

**Thù lao các thành viên Hội đồng quản trị**

Họ tên	Chức danh	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021
Nguyễn Ngọc Thùy	Chủ tịch	180.000.000
Vũ Cẩm La Hương	Thành viên (Từ nhiệm ngày 08/04/2021)	60.000.000
Nguyễn Ngọc Khánh	Thành viên	24.000.000
Quách Mạnh Hào	Thành viên	24.000.000
Nguyễn Minh Chính	Thành viên Độc lập	24.000.000
Nguyễn Trọng Quỳnh	Thành viên Độc lập	24.000.000
Sang Ho Jung	Thành viên Độc lập	24.000.000

**Thù lao của các thành viên Ban Kiểm soát**

Họ tên	Chức danh	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021
Phạm Thị Thanh Thọ	Trưởng BKS	12.000.000
Nguyễn Thị Thanh Khuyên	Thành viên BKS	6.000.000
Phạm Thị Diệp	Thành viên BKS	6.000.000
<b>Cộng</b>		<b>1.124.142.062</b>

**3. 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 các cổ đông 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.14 trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn của các cổ đông (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 kỳ kế toán như sau:

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

**Công nợ tài chính**

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
Các khoản vay	743.997.759.274	714.338.635.119
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	1.684.763.900	1.521.951.763
Nợ thuần	742.312.995.374	712.816.683.356
Vốn chủ sở hữu	1.039.180.910.211	1.006.210.024.005

**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 được trình bày tại Thuyết minh số IV.

**Các loại công cụ tài chính**

	Giá trị ghi sổ	
	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
<b>Tài sản tài chính</b>		
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.684.763.900	1.521.951.763
Phải thu khách hàng và phải thu khác	161.728.271.898	265.787.797.792
Các khoản đầu tư tài chính	114.000.000	114.000.000
<b>Cộng</b>	<b>163.527.035.798</b>	<b>267.423.749.555</b>
<b>Công nợ tài chính</b>		
Các khoản vay	743.997.759.274	714.338.635.119
Phải trả người bán và phải trả khác	7.000.562.275	5.607.985.120
Chi phí phải trả	84.411.183.590	62.192.073.678
<b>Cộng</b>	<b>835.409.505.139</b>	<b>782.138.693.917</b>

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**

Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này sau khi Ban Tổng giám đốc đánh giá chi phí để thực hiện phòng ngừa rủi ro tỷ giá hay rủi ro lãi suất có thể cao hơn chi phí phát sinh do rủi ro thị trường khi có sự thay đổi về tỷ giá của các công cụ tài chính này trong tương lai.

1012021  
CÔNG  
CH NHIỆM  
M TOÁN VÀ  
VIỆT N.  
GIẤY - T



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

**Quản lý rủi ro tỷ giá**

Công ty thực hiện một số các giao dịch có gốc ngoại tệ, theo đó, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá.

**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.

**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.

<b>30/06/2021</b>	<b>Dưới 1 năm VND</b>	<b>Từ 1- 5 năm VND</b>	<b>Cộng VND</b>
Phải trả người bán và phải trả khác	7.000.562.275	-	7.000.562.275
Chi phí phải trả	84.411.183.590	-	84.411.183.590
Các khoản vay	312.570.685.200	431.427.074.074	743.997.759.274
<b>01/01/2021</b>	<b>Dưới 1 năm VND</b>	<b>Từ 1- 5 năm VND</b>	<b>Cộng VND</b>
Phải trả người bán và phải trả khác	5.607.985.120	-	5.607.985.120
Chi phí phải trả	62.192.073.678	-	62.192.073.678
Các khoản vay	310.865.585.200	403.473.049.919	714.338.635.119

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.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)***(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)*

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.

<b>30/06/2021</b>	<b>Dưới 1 năm VND</b>	<b>Từ 1- 5 năm VND</b>	<b>Cộng VND</b>
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.684.763.900	-	1.684.763.900
Phải thu khách hàng và phải thu khác	161.728.271.898	-	161.728.271.898
Các khoản đầu tư tài chính	-	114.000.000	114.000.000
<b>01/01/2021</b>	<b>Dưới 1 năm VND</b>	<b>Từ 1- 5 năm VND</b>	<b>Cộng VND</b>
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.521.951.763	-	1.521.951.763
Phải thu khách hàng và phải thu khác	265.787.797.792	-	265.787.797.792
Các khoản đầu tư tài chính	-	114.000.000	114.000.000

**4. Thông tin so sánh**

Là số liệu được lấy từ Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/06/2020 và Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 của Công ty Cổ phần Đầu tư Apax Holdings đã được soát xét và kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam.

Hà Nội, ngày 04 tháng 09 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