

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2012

Hà Nội - Tháng 01 năm 2013

MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	1 - 2
BÁO CÁO KIỂM TOÁN	3
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
Bảng Cân đối kế toán	4 - 5
Báo cáo Kết quả kinh doanh	6
Báo cáo Lưu chuyển tiền	7
Thuyết minh Báo cáo tài chính	8 - 25

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Giáo dục trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính đã được kiểm toán của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 26 tháng 02 năm 2013

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Giáo dục là doanh nghiệp thành lập và hoạt động theo Luật Doanh nghiệp Việt Nam. Công ty được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty cổ phần số 0103021027, đăng ký lần đầu ngày 03 tháng 12 năm 2007, thay đổi lần thứ hai ngày 19 tháng 8 năm 2008, thay đổi lần thứ ba ngày 27 tháng 07 năm 2009, thay đổi lần thứ 04 ngày 01 tháng 9 năm 2010.

Tên giao dịch tiếng Anh: EDUCATION FINANCIAL INVESTMENT JOINT STOCK COMPANY.

Tên viết tắt: EFI., JSC

Công ty hiện đang niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội. Mã cổ phiếu: EFI

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

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên Hội đồng Quản trị Công ty trong năm và đến ngày lập Báo cáo tài chính này:

Hội đồng Quản trị	Bà Lã Thị Vân Anh	Chủ tịch
	Ông Nguyễn Quang Vinh	Phó chủ tịch
	Bà Nguyễn Thị Hồng Điệp	Ủy viên
	Ông Nguyễn Quốc Hùng	Ủy viên
	Ông Nguyễn Tuấn Anh	Ủy viên bổ nhiệm ngày 24/3/2012
	Ông Phạm Thanh Nam	Phó Chủ tịch miễn nhiệm ngày 24/3/2012

Các thành viên Ban Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong năm và đến ngày lập Báo cáo tài chính:

Ban Giám đốc	Bà Lã Thị Vân Anh	Giám đốc
	Bà Nguyễn Thị Hồng Điệp	Phó Giám đốc

SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN

Theo nhận định của Ban Giám đốc Công ty, xét trên những khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện quan trọng, bất thường nào xảy ra sau ngày khóa sổ kế toán đến ngày phát hành Báo cáo cần điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính này.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày được kiểm toán bởi Công ty Hợp danh Kiểm toán Việt Nam (CPA VIETNAM) - Thành viên Hãng kiểm toán Quốc tế Moore Stephens.

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

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

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

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

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

Lã Thị Vân Anh

Giám đốc

Hà Nội, ngày 16 tháng 01 năm 2012

BÁO CÁO KIỂM TOÁN

Về Báo cáo tài chính năm 2012 của Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Giáo dục

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

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính gồm: Bảng Cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2012, Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ và Thuyết minh Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày được lập ngày 16 tháng 01 năm 2013 của Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Giáo dục, trình bày từ trang 04 đến trang 25 kèm theo.

Việc lập và trình bày Báo cáo tài chính này thuộc trách nhiệm của Ban Giám đốc Công ty. Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về các Báo cáo tài chính này căn cứ trên kết quả kiểm toán của chúng tôi.

Cơ sở ý kiến

Chúng tôi đã thực hiện công việc kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các Chuẩn mực này yêu cầu công việc kiểm toán được lập kế hoạch và thực hiện để có sự đảm bảo hợp lý rằng các Báo cáo tài chính không còn chứa đựng các sai sót trọng yếu. Chúng tôi đã thực hiện việc kiểm tra theo phương pháp chọn mẫu và áp dụng các thử nghiệm cần thiết, các bằng chứng xác minh những thông tin trong báo cáo tài chính; đánh giá việc tuân thủ các Chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành, các nguyên tắc và phương pháp kế toán được áp dụng, các ước tính và xét đoán quan trọng của Ban Giám đốc cũng như cách trình bày tổng quát các Báo cáo tài chính. Chúng tôi cho rằng công việc kiểm toán của chúng tôi đã đưa ra những cơ sở hợp lý để làm căn cứ cho ý kiến của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2012 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc vào ngày trên, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Nguyễn Anh Tuấn
Phó Tổng Giám đốc
Chứng chỉ Kiểm toán viên số 0779/KTV
Thay mặt và đại diện

CÔNG TY HỢP DANH KIỂM TOÁN VIỆT NAM (CPA VIETNAM)
Thành viên Hãng kiểm toán Quốc tế Moore Stephens
Hà Nội, ngày 26 tháng 02 năm 2013

Đình Văn Thắng
Kiểm toán viên
Chứng chỉ Kiểm toán viên số 1147/KTV

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2012

TÀI SẢN	MS	TM	31/12/2012	01/01/2012
			VND	VND
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110+120+130+140+150)	100		92.233.735.676	98.876.432.153
I- Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	30.093.628.664	17.564.365.207
1. Tiền	111		4.093.628.664	4.064.365.207
2. Các khoản tương đương tiền	112		26.000.000.000	13.500.000.000
II- Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5.2	48.622.462.312	66.223.196.879
1. Đầu tư ngắn hạn	121		49.551.045.333	72.898.419.565
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	129		(928.583.021)	(6.675.222.686)
III- Các khoản phải thu ngắn hạn	130		13.512.644.700	15.087.870.067
1. Phải thu khách hàng	131		4.950.954.579	12.956.090.252
2. Trả trước cho người bán	132		50.577.539	117.682.438
5. Các khoản phải thu khác	135	5.3	8.659.881.177	2.014.097.377
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139		(148.768.595)	-
V- Tài sản ngắn hạn khác	150		5.000.000	1.000.000
4. Tài sản ngắn hạn khác	158	5.4	5.000.000	1.000.000
B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+240+250+260)	200		65.939.325.864	67.337.037.800
II Tài sản cố định	220		250.451.912	362.922.743
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.5	247.951.912	354.422.743
- Nguyên giá	222		752.925.563	752.925.563
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(504.973.651)	(398.502.820)
3. Tài sản cố định vô hình	227	5.6	2.500.000	8.500.000
- Nguyên giá	228		30.000.000	30.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(27.500.000)	(21.500.000)
III. Bất động sản đầu tư	240	5.7	29.210.314.500	29.210.314.500
1. Nguyên giá	241		29.210.314.500	29.210.314.500
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	5.8	36.450.000.000	37.744.370.212
1. Đầu tư vào công ty con	251		6.000.000.000	6.000.000.000
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		13.000.000.000	14.320.000.000
3. Đầu tư dài hạn khác	258		17.450.000.000	17.500.000.000
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259		-	(75.629.788)
V. Tài sản dài hạn khác	260		28.559.452	19.430.345
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.9	28.559.452	19.430.345
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100+200)	270		158.173.061.540	166.213.469.953

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2012

NGUỒN VỐN	MS	TM	31/12/2012	01/01/2012
			VND	VND
A- NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310+330)	300		3.620.278.727	8.687.897.973
I- Nợ ngắn hạn	310		3.590.278.727	8.687.897.973
2. Phải trả người bán	312		229.512.632	325.300
3. Người mua trả tiền trước	313		36.000.000	-
4. Thuê và các khoản phải nộp Nhà nước	314	5.10	674.787.391	659.211.585
5. Phải trả người lao động	315		834.089.882	336.334.182
6. Chi phí phải trả	316		-	183.950.000
9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	5.11	194.162.783	6.551.513.441
11. Quỹ khen thưởng phúc lợi	323		1.621.726.039	956.563.465
II- Nợ dài hạn	330		30.000.000	-
3. Phải trả dài hạn khác	333		30.000.000	-
B- VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410+430)	400		154.552.782.813	157.525.571.980
I- Vốn chủ sở hữu	410		154.552.782.813	157.525.571.980
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	5.12	134.257.000.000	134.257.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	5.12	22.834.332.577	22.834.332.577
4. Cổ phiếu quỹ	414	5.12	(17.802.679.500)	(15.280.840.625)
7. Quỹ đầu tư phát triển	417	5.12	1.626.209.416	1.063.129.590
8. Quỹ dự phòng tài chính	418	5.12	1.728.243.642	1.165.163.816
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419	5.12	608.980.417	-
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420	5.12	11.300.696.261	13.486.786.622
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+400)	440		158.173.061.540	166.213.469.953

Hà Nội, ngày 16 tháng 01 năm 2013

Lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc

Bùi Văn Dũng

Bùi Văn Dũng

Lã Thị Vân Anh

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2012

CHỈ TIÊU	MS	TM	Năm 2012	Năm 2011
			VND	VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.13	5.807.150.140	19.654.699.546
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)	10	5.13	5.807.150.140	19.654.699.546
4. Giá vốn hàng bán	11	5.14	4.396.814.883	14.694.976.135
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		1.410.335.257	4.959.723.411
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.15	13.866.592.760	18.711.287.264
7. Chi phí tài chính	22	5.16	(2.886.892.928)	8.735.557.333
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>305.556</i>	<i>9.000.000</i>
8. Chi phí bán hàng	24		-	70.374.545
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		2.768.849.885	2.099.143.403
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20+(21-22)-(24+25)}	30		15.394.971.060	12.765.935.394
11. Thu nhập khác	31	5.17	-	300.000.000
12. Chi phí khác	32	5.17	568.864.639	-
13. Lợi nhuận khác (40 = 31-32)	40		(568.864.639)	300.000.000
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30+40)	50		14.826.106.421	13.065.935.394
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.18	3.375.117.028	2.478.797.232
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		11.450.989.393	10.587.138.162

Hà Nội, ngày 16 tháng 01 năm 2013

Lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc

Bùi Văn Dũng

Bùi Văn Dũng

Lã Thị Vân Anh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
 (Theo phương pháp gián tiếp)
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2012

CHỈ TIÊU	MS	Năm 2012	Năm 2011
		VND	VND
1	2	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. <i>Lợi nhuận trước thuế</i>	01	14.826.106.421	13.065.935.394
2. <i>Điều chỉnh cho các khoản</i>			
- Khấu hao tài sản cố định	02	112.470.831	129.760.254
- Các khoản dự phòng	03	(5.673.500.858)	2.078.581.486
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(10.932.011.916)	(9.975.729.931)
- Chi phí lãi vay	06	305.556	9.000.000
3. <i>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</i>	08	(1.666.629.966)	5.307.547.203
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	1.571.225.367	(8.091.920.215)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	-	280.000
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(5.741.359.477)	(2.561.024.435)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(9.129.107)	34.118.808
- Tiền lãi vay đã trả	13	(305.556)	(9.000.000)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	(3.210.326.287)	(4.121.853.254)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15	-	300.000.000
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	16	(593.057.581)	(346.451.128)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>	20	(9.649.582.607)	(9.488.303.021)
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	-	(10.500.000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	-	11.322.727.273
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(122.972.554.085)	(108.794.668.360)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	146.182.081.672	107.687.500.980
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(7.680.000.000)	(9.820.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	9.016.178.436	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	10.932.011.916	18.687.087.226
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	30	35.477.717.939	19.072.147.119
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	(2.521.838.875)	(16.410.598.525)
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	250.305.556	-
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(250.305.556)	(4.500.000.000)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(10.777.033.000)	(8.566.957.000)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	40	(13.298.871.875)	(29.477.555.525)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50	12.529.263.457	(19.893.711.427)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	17.564.365.207	37.458.076.634
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	30.093.628.664	17.564.365.207

Hà Nội, ngày 16 tháng 01 năm 2013

Lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc

Bùi Văn Dũng

Bùi Văn Dũng

Lã Thị Vân Anh

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

1.1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Giáo dục là doanh nghiệp thành lập và hoạt động theo Luật Doanh nghiệp Việt Nam. Công ty được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty cổ phần số 0103021027, đăng ký lần đầu ngày 03 tháng 12 năm 2007, thay đổi lần thứ 04 ngày 01 tháng 9 năm 2010.

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

Vốn điều lệ của Công ty theo đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 04 là 134.257.000.000 đồng.

Sở hữu vốn:

	31/12/2012	01/01/2012
	VND	VND
Cổ đông sáng lập	16.540.000.000	16.540.000.000
- Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	13.940.000.000	13.940.000.000
- Bà Lê Thị Vân Anh	1.350.000.000	1.350.000.000
- Bà Nguyễn Thị Hồng Điệp	1.250.000.000	1.250.000.000
Cổ đông khác	117.717.000.000	117.717.000.000
Tổng	134.257.000.000	134.257.000.000

Công ty hiện đang niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội. Mã cổ phiếu: EFI.

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

1.2. Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Theo đăng ký kinh doanh, Công ty hoạt động trong các lĩnh vực sau:

- Tư vấn hỗ trợ doanh nghiệp (không bao gồm tư vấn pháp luật và tài chính);
- Dịch vụ tư vấn đầu tư thực hiện việc mua, bán doanh nghiệp;
- Tư vấn cổ phần hóa, xác định giá trị doanh nghiệp;
- Dịch vụ nghiên cứu phát triển thị trường;
- Xây dựng trường học các cấp;
- Dịch vụ tư vấn đầu tư và quản lý dự án;
- Xây dựng cao ốc;
- Cung cấp dịch vụ quản lý, khai thác, vận hành tòa nhà;
- Cung cấp các sản phẩm dịch vụ việc giảng dạy trong nhà trường và dịch vụ vệ sinh học đường;
- Kinh doanh bất động sản; Kinh doanh giấy;
- Tổ chức hội nghị, hội thảo; Dịch vụ ủy thác đầu tư;
- Xây dựng và kinh doanh các khu du lịch, khu vui chơi giải trí, khách sạn, nhà hàng; Lữ hành nội địa, lữ hành quốc tế và các dịch vụ phục vụ khách du lịch (không bao gồm kinh doanh vũ trường, quán bar, phòng hát karaoke).

Hoạt động chính của Công ty trong năm 2012 chủ yếu là: Dịch vụ quản lý tòa nhà cho Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam, cho các đơn vị thuộc Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam vay vốn và đầu tư chứng khoán.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ KỶ KẾ TOÁN

Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành có liên quan khác tại Việt Nam.

Năm tài chính

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

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành kèm theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 03 năm 2006, Thông tư 244/2006/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 hướng dẫn sửa đổi bổ sung chế độ kế toán Doanh nghiệp và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.

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

Ban Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán đã được ban hành và có hiệu lực có liên quan đến việc soạn lập và trình bày Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2012.

Không có Chuẩn mực kế toán mới nào lần đầu tiên áp dụng trong cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2012.

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán Nhật ký chung.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Các thay đổi trong các chính sách kế toán

Công ty áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các kỳ kế toán trước.

Ước tính kế toán

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

Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

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.

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

Công cụ tài chính (Tiếp theo)

Công cụ tài chính của Công ty bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu ngắn hạn và các khoản phải thu khác, các khoản cho vay, công cụ tài chính đã được niêm yết và chưa niêm yết.

Công nợ tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ đi 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 thu khách hàng và phải thu khác, các khoản nợ, các khoản vay.

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.

Tiền và tương đương tiền

Tiền mặt và các khoản tương đương tiền mặt bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản ký cược, ký quỹ, các khoản đầu tư ngắn hạn hoặc các khoản đầu tư có khả năng thanh khoản cao dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít có rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị chuyển đổi của các khoản này.

Các khoản phải thu và dự phòng nợ khó đòi

Các khoản phải thu của khách hàng và các khoản phải thu khác được phản ánh theo giá trị ghi nhận ban đầu trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi Ban giám đốc Công ty cho rằng việc giảm giá này là không tạm thời và không nằm trong kế hoạch của đơn vị được đầu tư. Dự phòng được hoàn nhập khi có sự tăng lên sau đó của giá trị có thể thu hồi.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí liên quan khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử. Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Thời gian khấu hao như sau:

Năm 2012
(số năm)

Phương tiện vận tải truyền dẫn	08
Thiết bị dụng cụ quản lý	05
Tài sản CĐHH khác	05

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**Tài sản cố định vô hình và khấu hao**

Tài sản cố định vô hình là phần mềm kế toán được phản ánh theo giá gốc và trình bày theo nguyên giá trừ đi hao mòn lũy kế. Phần mềm được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 05 năm.

Đầu tư vào công ty con

Công ty con là công ty mà Công ty cổ phần Đầu tư Tài chính Giáo dục có khả năng quyết định các chính sách tài chính và chính sách hoạt động. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất kể từ ngày Công ty nắm quyền kiểm soát và sẽ không còn được hợp nhất từ ngày Công ty không còn nắm quyền kiểm soát công ty này.

Các số dư nội bộ, giao dịch và lợi nhuận chưa thực hiện trên giao dịch nội bộ giữa công ty con và Công ty được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Các chính sách của công ty con cũng có thể được thay đổi khi cần thiết nhằm đảm bảo tính nhất quán với chính sách kế toán của Công ty áp dụng.

Lợi ích của cổ đông thiểu số 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 thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông thiểu số vượt quá phần vốn của họ trong tổng vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Công ty trừ khi cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Khoản đầu tư vào Công ty liên kết và liên doanh là khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc.

Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào các đơn vị mà Công ty không nắm giữ quyền kiểm soát hoặc có ảnh hưởng không trọng yếu được phản ánh theo giá gốc. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi Ban Giám đốc Công ty cho rằng việc giảm giá này là không tạm thời và không nằm trong kế hoạch của đơn vị được đầu tư. Dự phòng được hoàn nhập khi có sự tăng lên sau đó của giá trị có thể thu hồi.

Các khoản trả trước dài hạn

Chi phí trả trước dài hạn liên quan đến công cụ và dụng cụ được phản ánh ban đầu theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian không quá 24 tháng.

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

Vốn chủ sở hữu

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

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

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

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi kết quả giao dịch hàng hoá được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này. Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có bằng chứng về tỷ lệ dịch vụ cung cấp được hoàn thành tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Thuế

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

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu đối với các cổ phiếu phổ thông được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông cho số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ. Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng việc điều chỉnh lợi nhuận hoặc lỗ thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông và số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông đang lưu hành do ảnh hưởng của các cổ phiếu phổ thông có tiềm năng suy giảm bao gồm trái phiếu chuyển đổi và quyền chọn cổ phiếu.

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

Các bên liên quan

Được coi là các bên liên quan là Công ty con của Công ty Mẹ, các cá nhân trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát chung với Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty. Những chức trách quản lý chủ chốt như Giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những Công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Báo cáo bộ phận

Bộ phận là thành phần có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào việc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ có liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh), hoặc vào việc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý) mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác. Tuy nhiên theo tiêu chí về Báo cáo bộ phận, hoạt động kinh doanh của Công ty không đáp ứng đầy đủ các điều kiện về Báo cáo bộ phận nên Công ty không lập Báo cáo bộ phận.

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN, BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2012	01/01/2012
	VND	VND
Tiền mặt	120.834.179	48.180.433
Tiền gửi ngân hàng	3.972.794.485	4.016.184.774
Các khoản tương đương tiền	26.000.000.000	13.500.000.000
Tổng	30.093.628.664	17.564.365.207

5.2 Đầu tư tài chính ngắn hạn

	31/12/2012	01/01/2012
	VND	VND
Đầu tư chứng khoán	7.372.149.821	16.483.133.786
Cho vay vốn ngắn hạn	42.178.895.512	56.415.285.779
Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	(928.583.021)	(6.675.222.686)
Tổng	48.622.462.312	66.223.196.879

Chi tiết đầu tư chứng khoán ngắn hạn

	31/12/2012		01/01/2012	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
Công ty Cổ phần Đầu tư & Phát triển giáo dục Hà Nội (EID)	546.989	5.511.437.649	677.500	6.890.425.375
Công ty Cổ phần Sách Thiết bị trường học thành phố Hồ Chí Minh (STC)	-	-	258.300	3.195.404.460
Công ty Cổ phần Phát hành Sách & Thiết bị trường học Hưng Yên (HST)	148.400	1.498.840.000	239.000	2.413.900.000
Công ty Cổ phần Sách giáo dục tại thành phố Hà Nội (EBS)	-	-	132.000	1.025.323.525
Các loại cổ phiếu khác	-	361.872.172	-	2.958.080.426
Tổng		7.372.149.821		16.483.133.786

Chi tiết cho vay vốn ngắn hạn

	31/12/2012	01/01/2012
	VND	VND
Công ty Cổ phần Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	2.000.000.000	2.000.000.000
Công ty TNHH Thương mại Hải Trà	900.000.000	-
Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam	3.000.000.000	1.950.000.000
Công ty Cổ phần Tòa nhà CAVICO Việt Nam	27.650.895.512	19.701.785.779
Công ty Cổ phần Chứng khoán Alpha	8.400.000.000	8.400.000.000
Công ty TNHH Dịch vụ Huy Tuấn Phát	-	16.000.000.000
Cho vay Hợp tác Đầu tư	-	8.363.500.000
Các cá nhân khác	228.000.000	-
Tổng	42.178.895.512	56.415.285.779

5.3 Phải thu ngắn hạn khác

	31/12/2012	01/01/2012
	VND	VND
Phải thu ủy thác đầu tư	-	744.890.000
Phải thu hợp tác đầu tư (*)	8.363.500.000	-
Cổ tức phải thu	-	1.180.570.000
BHYT	12.452.142	-
BHTN	12.331.813	-
Dự án cầu giấy	75.000.000	-
Các khoản phải thu khác (lãi vay phải thu)	196.597.222	88.637.377
Tổng	8.659.881.177	2.014.097.377

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

5.4 Tài sản ngắn hạn khác

	31/12/2012	01/01/2012
	VND	VND
Tạm ứng	5.000.000	1.000.000
Tổng	5.000.000	1.000.000

5.5 Tài sản cố định hữu hình

Đơn vị: VND

	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Tổng
NGUYÊN GIÁ				
Số dư tại 01/01/2012	587.034.280	152.646.783	13.244.500	752.925.563
Tăng trong năm	-	-	10.500.000	10.500.000
Tăng khác (phân loại)	-	-	10.500.000	10.500.000
Giảm trong năm	-	10.500.000	-	10.500.000
Giảm khác (phân loại)	-	10.500.000	-	10.500.000
Số dư tại 31/12/2012	587.034.280	142.146.783	23.744.500	752.925.563
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ				
Số dư tại 01/01/2012	281.287.248	107.502.929	9.712.643	398.502.820
Tăng trong năm	73.379.285	25.192.646	10.523.900	109.095.831
Khấu hao trong năm	73.379.285	25.192.646	7.898.900	106.470.831
Tăng khác (phân loại)	-	-	2.625.000	2.625.000
Giảm trong năm	-	2.625.000	-	2.625.000
Giảm khác (phân loại)	-	2.625.000	-	2.625.000
Số dư tại 31/12/2012	354.666.533	130.070.575	20.236.543	504.973.651
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Tại 01/01/2012	305.747.032	45.143.854	3.531.857	354.422.743
Tại 31/12/2012	232.367.747	12.076.208	3.507.957	247.951.912

Tài sản cố định hết khấu hao nhưng vẫn sử dụng đến 31/12/2012 là 67.482.705 đồng.

5.6 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình của Công ty là phần mềm kế toán được phản ánh theo giá gốc và trình bày theo nguyên giá trừ đi hao mòn lũy kế. Phần mềm được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 05 năm.

5.7 Bất động sản đầu tư

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

- Số 256-258 Phan Chu Trinh, thành phố Đà Nẵng
- Lô E5 Ven biển quận Ngũ Hành Sơn, thành phố Đà Nẵng.
- Số 02, Khu tái định cư đường Nguyễn Văn Linh nối dài, phường Nam Dương, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng.

5.8 Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

	31/12/2012		01/01/2012	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
Đầu tư vào Công ty con	-	6.000.000.000	-	6.000.000.000
Công ty TNHH Một thành viên Quản lý và khai thác Bất động sản EFI;	-	6.000.000.000	-	6.000.000.000
Công ty liên doanh, liên kết	-	13.000.000.000	-	14.320.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư IP Việt Nam (*)	-	13.000.000.000	-	14.320.000.000
Đầu tư dài hạn khác	520.000	17.450.000.000	525.000	17.500.000.000
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Đà Nẵng	35.000	350.000.000	35.000	350.000.000
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định	35.000	350.000.000	35.000	350.000.000
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	75.000	750.000.000	75.000	750.000.000
Công ty Sách Thiết bị Trường học Hà Tây	125.000	2.000.000.000	125.000	2.000.000.000
Viện Công nghệ Giáo dục	-	-	5.000	50.000.000
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	250.000	2.500.000.000	250.000	2.500.000.000
Công ty Cổ phần tòa nhà Cavico Việt Nam (*)	-	11.500.000.000	-	11.500.000.000
Tổng		36.450.000.000		37.820.000.000
Dự phòng Giảm giá đầu tư dài hạn		-		75.629.788
Tổng cộng		36.450.000.000		37.744.370.212

5.9 Chi phí trả trước dài hạn

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC
 Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2012

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 - DN

	Năm 2012	Năm 2011
	VND	VND
Tại ngày đầu năm	19.430.345	53.549.153
Tăng	29.927.273	12.090.909
Phân bổ vào chi phí	20.798.166	46.209.717
Tại ngày cuối năm	28.559.452	19.430.345
	31/12/2012	01/01/2012
	VND	VND
Chi tiết chi phí trả trước dài hạn		
Chi phí công cụ, dụng cụ	28.559.452	19.430.345
Tổng	28.559.452	19.430.345
5.10 Thuế và các khoản phải nộp ngân sách Nhà nước	31/12/2012	01/01/2012
	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	8.019.047	111.029.210
Thuế thu nhập doanh nghiệp	643.740.231	478.949.490
Thuế thu nhập cá nhân	23.028.113	69.232.885
Tổng	674.787.391	659.211.585
5.11 Các khoản phải trả, phải nộp khác	31/12/2012	01/01/2012
	VND	VND
Kinh phí công đoàn	48.310.871	37.815.960
Bảo hiểm xã hội	78.062.912	38.876.481
Các khoản phải trả, phải nộp khác	67.789.000	6.474.821.000
<i>Cổ tức phải trả</i>	<i>8.858.000</i>	<i>-</i>
<i>Tiền lãi ủy thác đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư IP Việt Nam</i>	<i>58.931.000</i>	<i>58.931.000</i>
<i>Công ty Cổ phần Đầu tư IP Việt Nam (ủy thác đầu tư)</i>	<i>-</i>	<i>5.670.000.000</i>
<i>Ngạc Đình Ước (ủy thác Đầu tư)</i>	<i>-</i>	<i>744.890.000</i>
<i>Các khoản khác</i>	<i>-</i>	<i>1.000.000</i>
Tổng	194.162.783	6.551.513.441

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2012

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH(TIẾP THEO)

Mẫu B 09 - DN

5.12 Vốn chủ sở hữu

a. Biến động của vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ dự phòng tài chính	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng
Số dư tại 01/01/2011	134.257.000.000	22.834.332.577	(2.549.028.525)	535.964.300	637.998.526	-	13.869.873.600	169.586.140.478
Tăng trong kỳ	-	-	-	527.165.290	527.165.290	-	10.587.138.162	11.641.468.742
Lợi nhuận sau thuế	-	-	-	-	-	-	10.587.138.162	10.587.138.162
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	527.165.290	527.165.290	-	-	1.054.330.580
Giảm trong kỳ	-	-	12.731.812.100	-	-	-	10.970.225.140	23.702.037.240
Chi trả cổ tức	-	-	-	-	-	-	8.566.957.000	8.566.957.000
Trích lập các quỹ	-	-	-	-	-	-	2.403.268.140	2.403.268.140
Chi mua cổ phiếu quỹ	-	-	12.731.812.100	-	-	-	-	12.731.812.100
Số dư tại 31/12/2011	134.257.000.000	22.834.332.577	(15.280.840.625)	1.063.129.590	1.165.163.816	-	13.486.786.622	157.525.571.980
Số dư tại 01/01/2012	134.257.000.000	22.834.332.577	(15.280.840.625)	1.063.129.590	1.165.163.816	-	13.486.786.622	157.525.571.980
Tăng trong năm	-	-	-	563.079.826	563.079.826	895.580.417	11.450.989.393	13.472.729.462
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	563.079.826	563.079.826	317.728.175	-	1.443.887.827
Lợi nhuận sau thuế	-	-	-	-	-	-	11.450.989.393	11.450.989.393
Tạm trích quỹ thưởng Ban điều hành	-	-	-	-	-	569.713.353	-	569.713.353
Tăng khác	-	-	-	-	-	8.138.889	-	8.138.889
Giảm trong năm	-	-	2.521.838.875	-	-	286.600.000	13.637.079.754	16.445.518.629
Trích lập các quỹ	-	-	-	-	-	-	1.711.762.048	1.711.762.048
Chi thưởng, chi quỹ khác	-	-	-	-	-	197.900.000	-	197.900.000
Chi trả cổ tức	-	-	-	-	-	-	10.785.891.000	10.785.891.000
Chi mua cổ phiếu quỹ	-	-	2.521.838.875	-	-	-	-	2.521.838.875
Tạm trích quỹ khen thưởng phúc lợi 2012	-	-	-	-	-	-	569.713.353	569.713.353
Tạm trích quỹ thưởng Ban điều hành 2012	-	-	-	-	-	-	569.713.353	569.713.353
Chi thù lao Hội đồng quản trị	-	-	-	-	-	88.700.000	-	88.700.000
Số dư tại 31/12/2012	134.257.000.000	22.834.332.577	(17.802.679.500)	1.626.209.416	1.728.243.642	608.980.417	11.300.696.261	154.552.782.813

5.12 Vốn chủ sở hữu (Tiếp theo)

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu tại ngày 31/12/2012

	31/12/2012	01/01/2012
	VND	VND
Cổ đông sáng lập	16.540.000.000	16.540.000.000
- Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	13.940.000.000	13.940.000.000
- Bà Lê Thị Vân Anh	1.350.000.000	1.350.000.000
- Bà Nguyễn Thị Hồng Điệp	1.250.000.000	1.250.000.000
Cổ đông khác	117.717.000.000	117.717.000.000
Tổng	134.257.000.000	134.257.000.000

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

	Năm 2012	Năm 2011
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp tại ngày đầu kỳ	134.257.000.000	134.257.000.000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp tại ngày cuối kỳ	134.257.000.000	134.257.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	10.785.891.000	8.566.957.000

d. Cổ phiếu

	31/12/2012	01/01/2012
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	13.425.700	13.425.700
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	13.425.700	13.425.700
Cổ phiếu phổ thông	13.425.700	13.425.700
Số lượng cổ phiếu được mua lại	2.683.700	2.220.800
Cổ phiếu phổ thông	2.683.700	2.220.800
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	10.742.000	11.204.900
Cổ phiếu phổ thông	10.742.000	11.204.900
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (đồng/cổ phiếu)	10.000	10.000

5.13 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2012	Năm 2011
	VND	VND
Doanh thu bán bất động sản	-	11.322.727.273
Doanh thu cung cấp dịch vụ	5.807.150.140	8.331.972.273
Tổng	5.807.150.140	19.654.699.546

5.14 Giá vốn hàng bán

	Năm 2012 VND	Năm 2011 VND
Giá vốn bất động sản	-	10.834.184.909
Giá vốn cung cấp dịch vụ	4.396.814.883	3.860.791.226
Tổng	4.396.814.883	14.694.976.135

5.15 Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2012 VND	Năm 2011 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	10.527.465.276	15.302.751.391
Lãi đầu tư cổ phiếu	1.433.245.880	255.289.369
Cổ tức, lợi nhuận được chia	1.220.044.600	3.150.746.466
Doanh thu hoạt động tài chính khác	11.378.656	2.500.038
Lợi nhuận năm trước từ Công ty con	674.458.348	-
Tổng	13.866.592.760	18.711.287.264

5.16 Chi phí tài chính

	Năm 2012 VND	Năm 2011 VND
Chi phí lãi vay	305.556	9.000.000
Lỗ đầu tư cổ phiếu	2.934.580.844	6.735.889.216
Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	-	1.990.668.117
Hoàn nhập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư ngắn hạn	(5.822.269.453)	-
Chi phí hoạt động tài chính khác	490.125	-
Tổng	(2.886.892.928)	8.735.557.333

5.17 Thu nhập khác/Chi phí khác

	Năm 2012 VND	Năm 2011 VND
Thu nhập khác	-	300.000.000
Thu nhập khác (tiền đền bù do vi phạm hợp đồng)	-	300.000.000
Chi phí khác	568.864.639	-
Chi phí khác	568.864.639	-
Lợi nhuận từ hoạt động khác	(568.864.639)	300.000.000

5.18 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp kỳ hiện hành

	Năm 2012 VND	Năm 2011 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	14.826.106.421	13.065.935.394
Điều chỉnh tăng thu nhập chịu thuế	568.864.639	-
Điều chỉnh giảm thu nhập chịu thuế (lãi liên doanh liên kết, nhận cổ tức)	1.894.502.948	3.150.746.466
Lợi nhuận tính thuế	13.500.468.112	9.915.188.928
Lợi nhuận kinh doanh bất động sản	-	488.542.364
Lợi nhuận hoạt động kinh doanh	13.500.468.112	9.426.646.564
Thuế suất áp dụng	25%	25%
Thuế thu nhập hiện hành	3.375.117.028	2.478.797.232

5.19 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2012 VND	Năm 2011 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	96.952.085	221.290.665
Chi phí nhân công	3.481.111.453	2.679.994.647
Chi phí khấu hao tài sản cố định	112.470.831	131.646.618
Thuế, phí và lệ phí	289.129.710	13.926.900
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.617.855.044	2.060.144.655
Chi phí khác bằng tiền	568.145.645	923.305.689
Tổng	7.165.664.768	6.030.309.174

6. THÔNG TIN KHÁC

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

Theo nhận định của Ban Giám đốc Công ty, xét trên những khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện quan trọng, bất thường nào xảy ra sau ngày khóa sổ kế toán đến ngày phát hành Báo cáo cần điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính này.

6.2 Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Giao dịch với các nhân sự chủ chốt và Cổ đông

Bên liên quan	Tính chất giao dịch	Năm 2012 VND	Năm 2011 VND
Hội đồng Quản trị	Thù lao Hội đồng Quản trị	201.920.000	268.760.000
Thành viên Hội đồng Quản trị và Ban điều hành	Lương cho thành viên HĐQT và Ban điều hành	948.359.900	913.879.625

Giao dịch và số dư với các bên liên quan (Tiếp theo)

Giao dịch với các bên liên quan khác: Doanh thu cung cấp dịch vụ và cho vay vốn

Bên liên quan	Năm 2012	Năm 2011
	VND	VND
<u>Cung cấp dịch vụ</u>	7.278.872.546	8.331.972.273
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	6.579.236.682	8.331.972.273
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Giáo dục Phương Nam	75.052.533	-
Công ty Cổ phần Sách Dân tộc	92.888.889	-
Công ty Cổ phần Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	531.694.442	-
<u>Cho vay vốn</u>	8.999.109.733	6.500.000.000
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	1.050.000.000	4.500.000.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	-	2.000.000.000
Công ty Cổ phần Tòa nhà Cavico Việt Nam	7.949.109.733	-

Phải thu về gốc vay, lãi vay, và tiền cung cấp dịch vụ

Bên liên quan	31/12/2012	01/01/2012
	VND	VND
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	5.287.022.506	6.098.310.305
Công ty Cổ phần Dịch vụ Xuất bản Đà Nẵng	-	54.705.500
Công ty Cổ phần Đầu tư & Phát triển Giáo dục Phương Nam	-	2.370.000.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	2.000.000.000	2.035.305.577
Công ty Cổ phần Tòa nhà CAVICO Việt Nam	29.524.799.999	19.701.785.779
Công ty Cổ phần Chứng khoán Alpha	8.679.066.666	8.400.000.000
Tổng	45.490.889.171	38.660.107.161

6.3 Công cụ tài chính

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản trị 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.

Các loại công cụ tài chính

Tài sản tài chính	Giá trị ghi sổ	
	31/12/2012	01/01/2012
	VND	VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	30.093.628.664	17.564.365.207
Phải thu khách hàng và phải thu khác	13.610.835.756	14.970.187.629
Đầu tư ngắn hạn	48.622.462.312	66.223.196.879
Đầu tư dài hạn	17.450.000.000	17.500.000.000
Tổng cộng	109.776.926.732	116.257.749.715

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2012

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 - DN

Công nợ tài chính

Các khoản vay	-	-
Phải trả khách hàng và phải trả khác	423.675.415	6.551.838.741
Chi phí phải trả	-	183.950.000
Tổng Cộng	423.675.415	6.735.788.741

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 tùy nhiên Thông tư 210 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.

Rủi ro thị trường

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

Quản lý rủi ro tỷ giá

Việc phát sinh các giao dịch có gốc ngoại tệ của Công ty là không đáng kể, do đó, Công ty không có rủi ro về tỷ giá.

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty không phát sinh các khoản vay chịu lãi suất, do đó, không có rủi ro lãi suất

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. Công ty có một số khoản đầu tư: Công ty Cổ phần Đầu tư & Phát triển Giáo dục Hà Nội mã cổ phiếu (EID) 546.989 cổ phiếu, Công ty Cổ phần Phát hành Sách & Thiết bị trường học Hưng Yên mã cổ phiếu (HST) 148.400 cổ phiếu tổng trị giá 7.010.277.649 đồng và một số cổ phiếu khác, hiện tại đang niêm yết tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội, đã được trích lập dự phòng với giá trị 928.583.021 đồng. Ngoài ra, Công ty có 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.

Công ty mua hàng hóa, dịch vụ từ các nhà cung cấp trong và ngoài nước để phục vụ cho hoạt động kinh doanh. Do vậy, Công ty sẽ chịu rủi ro từ việc thay đổi giá bán từ nhà cung cấp. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính 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. Công ty có khoản rủi ro không đáng kể với các khách hàng hoặc đối tác và đã được trích lập dự phòng phải thu khó đòi.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các 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 kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ 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 chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Ban Giám đốc đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức thấp. Ban Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

31/12/2012	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Tổng cộng VND
Phải thu khách hàng và phải thu khác	45.490.889.171	17.450.000.000	62.940.889.171
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	5.287.022.506	-	5.287.022.506
Công ty Cổ phần Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	2.000.000.000	-	2.000.000.000
Công ty Cổ phần Tòa nhà Cavico Việt Nam	29.524.799.999	-	29.524.799.999
Công ty Cổ phần Chứng khoán Alpha	8.679.066.666	-	8.679.066.666
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Đà Nẵng	-	350.000.000	350.000.000
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định	-	350.000.000	350.000.000
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	-	750.000.000	750.000.000
Công ty Sách Thiết bị Trường học Hà Tây	-	2.000.000.000	2.000.000.000
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	-	2.500.000.000	2.500.000.000
Công ty Cổ phần tòa nhà Cavico Việt Nam (*)	-	11.500.000.000	11.500.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH GIÁO DỤC
 Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2012

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 - DN

31/12/2011	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Tổng cộng VND
Phải thu khách hàng và phải thu khác	36.235.401.661	17.500.000.000	53.735.401.661
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	6.098.310.305	-	6.098.310.305
Công ty Cổ phần Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	2.035.305.577	-	2.035.305.577
Công ty Cổ phần Tòa nhà Cavico Việt Nam	19.701.785.779	-	19.701.785.779
Công ty Cổ phần Chứng khoán Alpha	8.400.000.000	-	8.400.000.000
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Đà Nẵng	-	350.000.000	350.000.000
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định	-	350.000.000	350.000.000
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	-	750.000.000	750.000.000
Công ty Sách Thiết bị Trường học Hà Tây	-	2.000.000.000	2.000.000.000
Viện Công nghệ Giáo dục	-	50.000.000	50.000.000
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	-	2.500.000.000	2.500.000.000
Công ty Cổ phần tòa nhà Cavico Việt Nam (*)	-	11.500.000.000	11.500.000.000

6.4 Số liệu so sánh

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2011 đã được kiểm toán bởi Công ty Hợp danh Kiểm toán Việt Nam (CPA VIETNAM). Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế Moore Stephens.

Hà Nội, ngày 16 tháng 01 năm 2013
Giám đốc

Lập biểu

Kế toán trưởng

Bùi Văn Dũng

Bùi Văn Dũng

Lã Thị Vân Anh