

PHỤ LỤC VÀ CHỈ TIÊU KẾT QUẢ TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH NĂM 2015
 (Đã được Chủ tịch Tổng Công ty VNPT VNP phê duyệt tại văn bản số 30/VNPT VNP-
 KTTC ngày 30/05/2016)

I. BÁO CÁO CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (Mẫu số B01-DN)

Tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: VNĐ

Mã số	TÀI SẢN	Số cuối năm	Số đầu năm (trình bày lại)
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	5.123.485.340.677	
110	I. Tiền	619.445.126.928	
130	II. Các khoản phải thu ngắn hạn	3.886.453.885.840	
140	III. Hàng tồn kho	153.139.798.418	
150	IV. Tài sản ngắn hạn khác	464.446.529.491	
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN	760.480.797.091	
210	I. Các khoản phải thu dài hạn	1.508.583.341	
220	II. Tài sản cố định	499.105.774.761	
240	III. Tài sản dở dang dài hạn	168.175.195.195	
260	IV. Tài sản dài hạn khác	91.691.243.794	
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	5.883.966.137.768	
300	C. NỢ PHẢI TRẢ	3.116.626.151.253	
310	I. Nợ ngắn hạn	2.898.942.718.977	
330	II. Nợ dài hạn	217.683.432.276	
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	2.767.339.986.515	
410	I. Vốn chủ sở hữu	2.767.339.986.515	
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	-	
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	5.883.966.137.768	

II. BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH RIÊNG (Mẫu số B02-DN)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: VNĐ

Mã số	CHỈ TIÊU	Cho giai đoạn tài chính từ ngày 8/5/2015 đến ngày 31/12/2015	Năm trước (trình bày lại)
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	14.478.508.765.016	
11	4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	13.146.411.186.144	
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.332.097.578.872	
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	2.255.118.000	
22	7. Chi phí tài chính	56.605.074.861	
25	8. Chi phí bán hàng	613.217.383.566	
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	261.340.337.507	
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	403.189.900.938	
40	13. Lợi nhuận khác	14.427.532.705	
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	417.617.433.643	
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	92.005.254.489	
60	16. Lợi nhuận sau thuế TNDN	325.612.179.154	

III. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG (Mẫu số B03-DN)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: VNĐ

Mã số	CHỈ TIÊU	Cho giai đoạn tài chính từ ngày 8/5/2015 đến ngày 31/12/2015	Năm trước (trình bày lại)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	171.256.702.281	
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư	(137.318.556.311)	
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	585.230.025.939	
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	619.168.171.909	
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	-	
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	276.955.019	
70	Tiền cuối kỳ	619.445.126.928	

IV. BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Mẫu số B09-DN)

1. TỔNG CÔNG TY

Tổng Công ty Dịch vụ Viễn thông (“Tổng Công ty”) là một doanh nghiệp Nhà nước trực thuộc Tập đoàn Bưu chính Viễn thông Việt Nam (“Tập đoàn”) được thành lập theo Quyết định số 88/QĐ-VNPT-HĐTV-TCCB ngày 8 tháng 5 năm 2015 của Hội đồng Thành viên Tập đoàn Bưu chính Viễn thông Việt Nam, và theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 016869738 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 11 tháng 6 năm 2015 và theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh lần thứ nhất vào ngày 14 tháng 1 năm 2016.

Hoạt động chính được đăng ký của Tổng Công ty theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp là:

- ▶ Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông;
- ▶ Hoạt động viễn thông vệ tinh;
- ▶ Hoạt động viễn thông khác;
- ▶ Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan;
- ▶ Sửa chữa máy móc thiết bị;
- ▶ Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác;
- ▶ Quảng cáo;
- ▶ Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- ▶ Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải;
- ▶ Giáo dục nghề nghiệp;
- ▶ Lập trình máy vi tính;
- ▶ Tư vấn máy vi tính và quản trị hệ thống máy vi tính; và
- ▶ Hoạt động dịch vụ công nghệ thông tin và dịch vụ khác liên quan đến máy vi tính.

Tổng Công ty có trụ sở chính tại số 57 Huỳnh Thúc Kháng, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, Hà Nội và có 70 đơn vị trực thuộc.

Tổng Công ty có các đơn vị hạch toán phụ thuộc gồm:

- ▶ Ban Khách hàng Tổ chức – Doanh nghiệp;
- ▶ Ban Khách hàng Cá nhân;
- ▶ 63 Chi nhánh Tổng Công ty Dịch vụ Viễn thông là các trung tâm kinh doanh trên địa bàn tỉnh, thành phố;
- ▶ Công ty Dữ liệu VNPT;
- ▶ Công ty Phần mềm VNPT;
- ▶ Trung tâm hỗ trợ bán hàng miền Trung;

- ▶ Trung tâm hỗ trợ bán hàng miền Nam; và
- ▶ Ban Quản lý dự án VNPT - Vinaphone.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Cơ sở lập báo cáo tài chính của Tổng Công ty Dịch vụ Viễn thông

Theo Quyết định số 146/QĐ-VNPT-HĐTV-TCCB do Chủ tịch Hội đồng Thành viên Tập đoàn Bưu chính Viễn thông Việt Nam ký ngày 10 tháng 6 năm 2015 về ban hành tạm thời điều lệ tổ chức và hoạt động của Tổng Công ty Dịch vụ Viễn thông. Tổng Công ty có các đơn vị trực thuộc là các đơn vị hạch toán phụ thuộc như được trình bày tại Thuyết minh số 1.

Báo cáo tài chính của Tổng Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp các báo cáo tài chính của các đơn vị trực thuộc. Các báo cáo tài chính của các đơn vị trực thuộc được lập cùng kỳ và sử dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Các chỉ tiêu của báo cáo tài chính được thực hiện bằng cách hợp cộng các chỉ tiêu tương ứng của tất cả các báo cáo tài chính của các đơn vị trực thuộc.

Các giao dịch và số dư về đầu tư vốn (cấp vốn chủ sở hữu, vốn đầu tư xây dựng cơ bản, ...), cung cấp hàng hóa, dịch vụ, sản phẩm, thu hộ, chi hộ, v.v.. giữa các đơn vị trực thuộc với nhau được cân trừ theo từng chỉ tiêu tương ứng trên báo cáo tài chính.

2.2 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính của Tổng Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam (“VND”) phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam (“CMKTVN”) do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.3 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Tổng Công ty là Chứng từ ghi sổ.

2.4 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Tổng Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12. Giai đoạn tài chính từ ngày 8 tháng 5 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2015 là kỳ tài chính đầu tiên của Tổng Công ty.

2.5 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Tổng Công ty thực hiện việc ghi chép sổ sách kế toán bằng VND.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và tiền gửi ngân hàng.

3.2 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Tổng Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

Nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ, hàng hóa - chi phí mua theo phương pháp thực tế đích danh

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hóa tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Tổng Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ tài chính.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Tổng Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Tổng Công ty trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi theo tỷ lệ trích lập được hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009 và Văn bản số 692/VNPT-VNP-KTTC do Tổng Công ty Dịch vụ Viễn thông ban hành ngày 20/8/2015 về việc trích lập dự phòng và xử lý nợ phải thu khó đòi.

3.4 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Tài sản cố định hữu hình của Tổng Công ty bao gồm tài sản cố định được hình thành từ mua sắm và xây dựng cơ bản hoàn thành hoặc được bàn giao từ Tập đoàn VNPT.

- ▶ Đối với tài sản cố định hữu hình do Tập đoàn VNPT bàn giao cho Tổng Công ty khai thác, sử dụng, tài sản được ghi nhận khi có biên bản bàn giao cùng với những chứng từ liên quan khác để xác định nguyên giá.
- ▶ Đối với tài sản cố định hữu hình hình thành từ xây dựng cơ bản, tài sản được tạm ghi tăng nguyên giá khi có biên bản bàn giao, nghiệm thu đưa vào sử dụng. Khi đó, nguyên giá của tài sản được ghi nhận dựa trên giá trị ước tính theo dự toán hoặc khối lượng nghiệm thu, và sau đó, nguyên giá tài sản có thể được điều chỉnh khi có hồ sơ quyết toán công trình.

3.5 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Quyền sử dụng đất

Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất có hiệu lực trước năm 2003 và được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình theo quy định của Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

3.6 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 24 tháng 4 năm 2013 và các quy định, hướng dẫn nội bộ khác của Tổng Công ty.

Phần mềm máy tính	3 - 8 năm
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 30 năm
Máy móc thiết bị	3 - 15 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 - 15 năm
Trang thiết bị văn phòng	3 - 6 năm
Tài sản khác	4 - 25 năm

3.7 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh.

- ▶ Chi phí trả trước về thuê thiết bị, cơ sở hạ tầng;
- ▶ Công cụ, dụng cụ xuất dùng trong nhiều năm với giá trị lớn;
- ▶ Chi phí trả trước dài hạn khác.

3.8 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Tổng Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.9 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc chi trả cho người lao động được ghi nhận vào chi phí trong kỳ của Tổng Công ty khi thực tế phát sinh.

3.10 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Tổng Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tổng Công ty chi định khách hàng thanh toán;
- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Tổng Công ty dự kiến giao dịch; và
- ▶ Giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán theo nguyên tắc sau:

- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tổng Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Tổng Công ty thường xuyên có giao dịch.

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

3.11 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Tổng Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Tổng Công ty tiến hành đánh giá các nguồn doanh thu theo từng tiêu chí để có thể xác định liệu Tổng Công ty có phải là chủ thể chịu trách nhiệm chính trong các hoạt động tạo ra doanh thu, hay chỉ đơn thuần là một đại lý. Theo đó, Tổng Công ty kết luận rằng Tổng Công ty đang là chủ thể chịu trách nhiệm chính trong tất cả các hoạt động tạo ra doanh thu. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:



Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là khi thực hiện việc chuyển giao hàng hóa.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ là doanh thu từ các dịch vụ viễn thông và công nghệ thông tin được ghi nhận khi dịch vụ được cung cấp.

Doanh thu từ bán thẻ dịch vụ viễn thông trả trước

Doanh thu từ bán thẻ dịch vụ viễn thông trả trước được ghi nhận dựa trên số tiền thu được và/hoặc sẽ thu được khi sim, thẻ viễn thông trả trước (bao gồm thẻ vật lý và thẻ số) được bán cho người mua, không phụ thuộc vào giá trị của lưu lượng sử dụng thực tế của khách hàng theo Văn bản số 18494/BTC-CKT của Bộ Tài chính ban hành ngày 11 tháng 12 năm 2015.

Doanh thu từ dịch vụ viễn thông trả sau

Doanh thu từ dịch vụ trả sau bao gồm cước thuê bao thu hàng tháng, cước cuộc gọi và cước hòa mạng. Doanh thu từ cước thuê bao hàng tháng và cước cuộc gọi được ghi nhận khi dịch vụ đã cung cấp tới khách hàng. Doanh thu về cước hòa mạng được ghi nhận khi khách hàng đã hòa mạng và có thể sử dụng được các dịch vụ.

Doanh thu từ dịch vụ Mạng riêng ảo ("VPN"), Megawan, Megavnn, Metronet, Fiber, Internet

Doanh thu được ghi nhận khi dịch vụ đã cung cấp tới khách hàng. Doanh thu về cước tiếp mạng được ghi nhận khi khách hàng đã hòa mạng và có thể sử dụng được các dịch vụ.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

3.12 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Tổng Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Tổng Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Tổng Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của các khoản mục này trong báo cáo tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ:

- ▶ Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.
- ▶ Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi Tổng Công ty có khả năng kiểm soát thời gian hoàn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- ▶ Tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.
- ▶ Đối với các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh, tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận chịu thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Tổng Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải nộp khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hoãn lại hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế

- ▶ đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
- ▶ Tổng Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

Hà Nội, ngày 31 tháng 05 năm 2016

Người lập biểu



Hoàng Tuyết Mai

Kế toán trưởng



Trần Tiến Dũng

P. Tổng Giám Đốc



Nguyễn Tuyên Hương

Số tham chiếu: 60821728/17684613

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Tập đoàn Bưu chính Viễn thông Việt Nam
Chủ tịch Tổng Công ty Dịch vụ Viễn thông**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Tổng Công ty Dịch vụ Viễn thông ("Tổng Công ty") được lập ngày 25 tháng 3 năm 2016 và được trình bày từ trang 6 đến trang 39, bao gồm bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho giai đoạn tài chính từ ngày 8 tháng 5 năm 2015 (ngày thành lập Tổng Công ty) đến ngày 31 tháng 12 năm 2015 và các thuyết minh báo cáo tài chính kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Tổng Công ty 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 và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Tổng Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

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

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



Building a better
working world

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Tổng Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho giai đoạn tài chính từ ngày 8 tháng 5 năm 2015 (ngày thành lập Tổng công ty) đến ngày 31 tháng 12 năm 2015, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý đến Thuyết minh số 20 về việc tạm trích quỹ khen thưởng, phúc lợi. Theo Tờ trình số 1520/TTr-VNPT VNP-KTTC ngày 22 tháng 3 năm 2016 của Chủ tịch Tổng Công ty trình Hội đồng Thành viên Tập đoàn Bưu chính Viễn thông về phương án phân phối lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trong sáu tháng cuối năm 2015, Tổng Công ty tạm hạch toán trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi bằng ba tháng lương thực hiện tương ứng với thời gian hoạt động của Tổng Công ty. Đến thời điểm lập báo cáo tài chính này, Tổng Công ty đang chờ các văn bản hướng dẫn của Tập đoàn Bưu chính Viễn thông Việt Nam để xác nhận khoản trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi nêu trên.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Bùi Anh Tuấn
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNĐKHN kiểm toán:
1067-2013-004-1

Trần Thu Hà
Kiểm toán viên
Số Giấy CNĐKHN kiểm toán:
2499-2013-004-1

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 25 tháng 3 năm 2016