

Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020

Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1 - 2
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	3
Báo cáo kiểm toán độc lập	4 - 5
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	6 - 7
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	8 - 9
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	10 - 11
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	12 - 50

Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC

THÔNG TIN CHUNG

TẬP ĐOÀN

Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100244112 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp ngày 7 tháng 2 năm 2007 và các giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp sửa đổi sau đó, với lần sửa đổi gần nhất là lần thứ 11 được cấp ngày 12 tháng 9 năm 2019.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là:

- ▶ Dịch vụ công nghệ thông tin và dịch vụ khác liên quan đến máy vi tính;
- ▶ Sản xuất phần mềm, cung cấp dịch vụ và giải pháp về phần mềm và nội dung;
- ▶ Sản xuất, kinh doanh, sửa chữa máy móc, thiết bị điện tử, truyền thông và công nghệ thông tin ("CNTT");
- ▶ Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng dịch vụ đi thuê;
- ▶ Các hoạt động viễn thông; và
- ▶ Các hoạt động khác theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp.

Công ty có trụ sở chính tại Tòa nhà CMC Tower, số 11 phố Duy Tân, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội, Việt Nam và 1 chi nhánh tại tầng 9, tòa nhà TNA, số 111 – 112 phố Ngô Gia Tự, quận 10, thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Nguyễn Trung Chính	Chủ tịch	
Ông Hoàng Ngọc Hùng	Phó Chủ tịch	Từ nhiệm ngày 26 tháng 6 năm 2019
Ông Nguyễn Phước Hải	Thành viên	
Ông Nguyễn Minh Đức	Thành viên	
Ông Trương Tuấn Lâm	Thành viên	
Ông Nguyễn Danh Lam	Thành viên	
Ông Lê Việt Hà	Thành viên	
Ông Hà Thế Vinh	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 26 tháng 6 năm 2019
Ông Jeong Sam Yong	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 18 tháng 11 năm 2019
Ông Suh Jae Il	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 18 tháng 11 năm 2019
Ông Nguyễn Kim Cương	Thành viên	Từ nhiệm ngày 1 tháng 10 năm 2019
Ông Tạ Hoàng Linh	Thành viên	Từ nhiệm ngày 1 tháng 10 năm 2019

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban kiểm soát trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Vũ Thị Phương Thanh	Trưởng ban
Ông Trương Thanh Phúc	Thành viên
Ông Nguyễn Thành Nam	Thành viên

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Ban Tổng Giám đốc trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Nguyễn Trung Chính	Tổng Giám đốc	
Ông Hoàng Ngọc Hùng	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Nguyễn Phước Hải	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Hồ Thanh Tùng	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Nguyễn Hồng Sơn	Phó Tổng Giám đốc	Từ nhiệm ngày 1 tháng 2 năm 2020
Ông Lê Thanh Sơn	Giám đốc Tài chính	

Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC

THÔNG TIN CHUNG (tiếp theo)

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và vào ngày lập báo cáo này là Ông Nguyễn Trung Chính, Chủ tịch Hội đồng Quản trị kiêm Tổng Giám đốc.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Tập đoàn.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con (sau đây gọi chung là "Tập đoàn") cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính hợp nhất cho từng năm tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Tập đoàn trong năm. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Tập đoàn có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất; và
- ▶ lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Tập đoàn sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Ban Tổng Giám đốc Tập đoàn cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Tập đoàn và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn vào ngày 31 tháng 3 năm 2020, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với 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 hợp nhất.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc:



Nguyễn Trung Chính
Tổng Giám đốc

Ngày 29 tháng 6 năm 2020

Số tham chiếu: 61376291/21377543 - HN

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông của Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC ("Công ty") và các công ty con (sau đây được gọi chung là "Tập đoàn"), được lập ngày 29 tháng 6 năm 2020 và được trình bày từ trang 6 đến trang 50, bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 3 năm 2020, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

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

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 3 năm 2020, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với 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 hợp nhất.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Bùi Anh Tuấn
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 1067-2018-004-1

Nguyễn Thu Hằng
Kiểm toán viên
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 3342-2020-004-1

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 29 tháng 6 năm 2020

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
ngày 31 tháng 3 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		2.925.508.090.945	2.198.562.190.256
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	213.481.918.455	432.733.780.074
111	1. Tiền		123.041.918.455	394.999.780.074
112	2. Các khoản tương đương tiền		90.440.000.000	37.734.000.000
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		1.130.980.894.357	223.273.612.595
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5	1.130.980.894.357	223.273.612.595
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		1.233.579.861.084	1.209.652.157.070
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6.1	1.133.248.019.898	1.177.437.249.302
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6.2	65.362.211.586	53.463.614.559
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn		-	2.620.000.000
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	7	108.727.694.844	67.635.261.284
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	6.3	(73.758.065.244)	(91.503.968.075)
140	IV. Hàng tồn kho	9	207.177.327.359	200.237.606.967
141	1. Hàng tồn kho		210.618.687.283	203.267.845.570
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(3.441.359.924)	(3.030.238.603)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		140.288.089.690	132.665.033.550
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	15	28.582.980.714	20.493.276.813
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	10	111.594.826.076	111.683.475.762
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	18	110.282.900	488.280.975
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		1.723.877.303.526	1.510.357.168.585
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		14.408.347.518	12.463.472.294
216	1. Phải thu dài hạn khác	7	14.408.347.518	12.463.472.294
220	II. Tài sản cố định		1.183.135.710.561	1.122.560.465.601
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	1.031.008.011.213	970.508.528.299
222	Nguyên giá		1.803.621.998.298	1.581.610.843.473
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(772.613.987.085)	(611.102.315.174)
227	2. Tài sản cố định vô hình	12	152.127.699.348	152.051.937.302
228	Nguyên giá		257.981.280.281	233.728.041.098
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(105.853.580.933)	(81.676.103.796)
240	III. Tài sản dở dang dài hạn		224.241.944.139	180.387.839.413
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	13	224.241.944.139	180.387.839.413
250	IV. Đầu tư tài chính dài hạn		96.726.133.547	46.954.808.087
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết	14	53.346.133.547	38.574.808.087
255	2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5	43.380.000.000	8.380.000.000
260	V. Tài sản dài hạn khác		205.365.167.761	147.990.583.190
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	15	203.017.220.859	144.921.360.502
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	34.3	559.198.797	666.848.377
269	3. Lợi thế thương mại	16	1.788.748.105	2.402.374.311
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		4.649.385.394.471	3.708.919.358.841

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
ngày 31 tháng 3 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		2.396.982.618.727	2.346.363.852.243
310	I. Nợ ngắn hạn		1.663.814.076.265	1.709.060.892.455
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	17.1	601.772.206.435	585.503.818.147
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	17.2	30.956.389.724	67.366.085.045
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	18	41.249.486.261	42.540.361.401
314	4. Phải trả người lao động		130.192.941.775	135.544.727.568
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	19	199.458.207.378	282.580.257.484
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	21	105.386.458.162	80.998.477.844
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	20	94.888.807.825	78.542.413.476
320	8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	22	444.333.244.559	412.315.744.530
321	9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	23	3.193.909.521	10.065.211.922
322	10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	24	12.382.424.625	13.603.795.038
330	II. Nợ dài hạn		733.168.542.462	637.302.959.788
336	1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	21	30.888.343.257	19.127.495.202
337	2. Phải trả dài hạn khác	20	6.879.998.177	9.161.886.549
338	3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	22	672.419.097.400	588.094.030.002
341	4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	34.3	1.531.255.285	1.589.251.625
343	5. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	25	21.449.848.343	19.330.296.410
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		2.252.402.775.744	1.362.555.506.598
410	I. Vốn chủ sở hữu	26	2.252.402.775.744	1.362.555.506.598
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		999.998.660.000	720.552.100.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		999.998.660.000	720.552.100.000
411b	- Cổ phiếu ưu đãi		-	-
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		599.555.780.400	34.444.340.400
414	3. Vốn khác của chủ sở hữu khác		134.807.600.821	134.807.600.821
417	4. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		67.172.434	372.410.000
421	5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		182.539.470.277	167.459.270.889
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		58.209.946.591	29.300.143.388
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay		124.329.523.686	138.159.127.501
429	6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		335.434.091.812	304.919.784.488
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		4.649.385.394.471	3.708.919.358.841

Kế toán trưởng
Nguyễn Hồng Phương

Giám đốc Tài chính
Lê Thanh Sơn

Tổng Giám đốc
Nguyễn Trung Chính

Ngày 29 tháng 6 năm 2020

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	28.1	4.864.151.736.653	5.186.931.126.613
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	28.1	8.346.067.406	1.215.750.948
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ [10 = 01 - 02]	28.1	4.855.805.669.247	5.185.715.375.665
11	4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	29	3.956.367.797.661	4.344.603.933.188
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ [20 = 10 - 11]		899.437.871.586	841.111.442.477
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	28.2	61.930.167.701	25.332.247.651
22	7. Chi phí tài chính	30	72.435.751.345	50.428.877.857
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay		69.879.533.415	47.649.698.941
24	8. Phần lợi nhuận trong công ty liên kết	14	25.092.671.510	20.733.263.357
25	9. Chi phí bán hàng	31	379.119.050.422	319.716.926.552
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	31	287.831.337.237	269.835.733.846
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30 = 20 + 21 - 22 + 24 - 25 - 26]		247.074.571.793	247.195.415.230
31	12. Thu nhập khác	32	15.098.094.041	18.760.574.293
32	13. Chi phí khác	32	3.219.404.647	4.104.367.229
40	14. Lợi nhuận khác [40 = 31 - 32]	32	11.878.689.394	14.656.207.064
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế [50 = 30 + 40]		258.953.261.187	261.851.622.294
51	16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	34.2	50.333.114.539	47.549.485.720
52	17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	34.3	49.653.240	49.653.240

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
60	18. Lợi nhuận sau thuế TNDN [60 = 50 - 51 - 52]		208.570.493.408	214.252.483.334
61	19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	26.1	144.047.373.783	159.483.306.813
62	20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	26.1	64.523.119.625	54.769.176.521
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	36	1.393	1.842
71	22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	36	1.393	1.842



Kế toán trưởng
Nguyễn Hồng Phương



Giám đốc Tài chính
Lê Thanh Sơn



Tổng Giám đốc
Nguyễn Trung Chính

Ngày 29 tháng 6 năm 2020

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận trước thuế		258.953.261.187	261.851.622.294
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình (bao gồm phân bổ lợi thế thương mại)	11,12, 16	192.045.945.931 (4.364.961.747)	160.964.047.443 (23.426.543.004)
03	Hoàn nhập dự phòng			
04	Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		1.401.749.208	320.317.366
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(80.633.652.271)	(38.743.424.276)
06	Chi phí lãi vay	30	69.879.533.415	47.649.698.941
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		437.281.875.723	408.615.718.764
09	Giảm/(tăng) các khoản phải thu		8.345.776.828	(193.250.165.031)
10	Tăng hàng tồn kho		(7.350.841.713)	(8.409.696.071)
11	Tăng các khoản phải trả		35.828.108.283	172.403.932.585
12	Tăng chi phí trả trước		(66.185.564.258)	(18.402.079.921)
14	Tiền lãi vay đã trả		(71.383.692.599)	(45.421.610.271)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	18	(49.067.939.468)	(41.934.058.926)
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(18.819.668.575)	(16.713.409.516)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		268.648.054.221	256.888.631.613
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định		(402.430.753.835)	(387.706.532.175)
22	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định		397.189.268	419.030.284
23	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(1.193.576.958.904)	(136.893.523.500)
24	Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác		253.489.677.142	110.362.513.486
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	980.000.000
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		27.237.032.624	24.868.881.592
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(1.314.883.813.705)	(387.969.630.313)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, từ phát hành cổ phiếu gửi, nhận vốn góp chủ sở hữu		844.558.000.000	4.900.000.000
33	Tiền thu từ đi vay		3.128.841.627.636	2.799.023.093.312
34	Tiền trả nợ gốc vay		(3.012.499.060.209)	(2.299.722.576.028)
36	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu và cổ đông không kiểm soát		(133.966.461.664)	(83.602.952.528)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		826.934.105.763	420.597.564.756
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm		(219.301.653.721)	289.516.566.056
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		432.733.780.074	143.491.061.936
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		49.792.102	(273.847.918)
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	4	213.481.918.455	432.733.780.074



Kế toán trưởng
Nguyễn Hồng Phương



Giám đốc Tài chính
Lê Thanh Sơn



Tổng Giám đốc
Nguyễn Trung Chính

Ngày 29 tháng 6 năm 2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100244112 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp ngày 7 tháng 2 năm 2007 và các giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp sửa đổi sau đó, với lần sửa đổi gần nhất là lần thứ 11 được cấp ngày 12 tháng 9 năm 2019.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là:

- ▶ Dịch vụ công nghệ thông tin và dịch vụ khác liên quan đến máy vi tính;
- ▶ Sản xuất phần mềm, cung cấp dịch vụ và giải pháp về phần mềm và nội dung;
- ▶ Sản xuất, kinh doanh, sửa chữa máy móc, thiết bị điện tử, truyền thông và công nghệ thông tin (“CNTT”);
- ▶ Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng dịch vụ đi thuê;
- ▶ Các hoạt động viễn thông; và
- ▶ Các hoạt động khác theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty và các công ty con (sau đây gọi chung là “Tập đoàn”) là 12 tháng.

Công ty có trụ sở chính tại Tòa nhà CMC Tower, số 11 phố Duy Tân, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội, Việt Nam và 1 chi nhánh tại tầng 9, tòa nhà TNA, số 111 – 112 Ngô Gia Tự, quận 10, thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 3 năm 2020 là 2.583 (ngày 31 tháng 3 năm 2019: 2.362).

Cơ cấu tổ chức

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2020, Công ty có 12 công ty con. Thông tin chi tiết về các công ty con và tỷ lệ lợi ích của Công ty trong các công ty con này như sau:

<i>Tên đơn vị</i>	<i>Địa chỉ trụ sở chính</i>	<i>Hoạt động kinh doanh chính</i>	<i>Tỷ lệ lợi ích</i>	<i>Tỷ lệ quyền biểu quyết</i>
Công ty TNHH Tổng Công ty Công nghệ và Giải pháp CMC	Hà Nội	Cung cấp các giải pháp về CNTT	100%	100%
Công ty TNHH Công nghệ và Giải pháp CMC Sài Gòn (*)	Hồ Chí Minh	Cung cấp các giải pháp về CNTT	100%	100%
Công ty Cổ phần Hạ tầng Viễn thông CMC	Hà Nội	Cung cấp dịch vụ viễn thông	54,63%	54,63%
Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại CMC	Hà Nội	Phân phối các sản phẩm CNTT	100%	100%
Công ty TNHH CMC Global	Hà Nội	Dịch vụ phần mềm	100%	100%
Công ty TNHH Sản xuất và Dịch vụ CMC	Hà Nội	Sản xuất, lắp ráp phân phối máy tính	100%	100%
Công ty Cổ phần Liên doanh Ciber – CMC	Hà Nội	Dịch vụ phần mềm	51%	51%
Công ty TNHH CMC Blue France (**)	Cộng hòa Pháp	Cung cấp dịch vụ thuê ngoài BPO, ITO	100%	100%

MVA - 2020 - 21/11

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

Cơ cấu tổ chức (tiếp theo)

<i>Tên đơn vị</i>	<i>Địa chỉ trụ sở chính</i>	<i>Hoạt động kinh doanh chính</i>	<i>Tỷ lệ lợi ích</i>	<i>Tỷ lệ quyền biểu quyết</i>
Viện nghiên cứu Ứng dụng Công nghệ CMC	Hà Nội	Nghiên cứu, triển khai ứng dụng công nghệ cao, công nghệ mới thuộc các lĩnh vực ICT	100%	100%
Công ty TNHH Giải pháp Phần mềm CMC (*)	Hà Nội	Dịch vụ phần mềm	100%	100%
Công ty TNHH An ninh An toàn Thông tin CMC (tên trước đây là Công ty Cổ phần An ninh An toàn thông tin CMC) (*)	Hà Nội	Cung cấp giải pháp an toàn an ninh thông tin	100%	100%
Công ty Cổ phần CMC Japan (*)	Nhật Bản	Dịch vụ phần mềm	100%	100%

(*) Công ty gián tiếp nắm giữ lợi ích và quyền biểu quyết tại các đơn vị này thông qua các công ty con lần lượt là Công ty TNHH Tổng Công ty Công nghệ và Giải pháp CMC và Công ty TNHH CMC Global.

(**) Công ty TNHH CMC Blue France đã tạm dừng hoạt động.

Các giao dịch tái cấu trúc Tập đoàn

Trong năm, Tập đoàn đã thực hiện các giao dịch tái cấu trúc sở hữu bằng việc chuyển nhượng toàn toàn bộ phần vốn góp trong Công ty TNHH Giải pháp Phần mềm CMC và Công ty TNHH An ninh An toàn Thông tin CMC, các công ty con, cho Công ty TNHH Tổng Công ty Công nghệ và Giải pháp CMC, một công ty con khác.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn 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 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).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Theo đó, báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục, 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.

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Tập đoàn là Nhật ký chung.

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 1 tháng 4 và kết thúc vào ngày 31 tháng 3 năm sau.

2.4 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Tập đoàn là VND.

2.5 Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty thực sự chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Các báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa Công ty và các công ty con, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của các công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và được trình bày riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của Công ty trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

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.

Tập đoàn 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 và hàng hóa - chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền.
- Thành phẩm và chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang - giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường theo phương pháp bình quân gia quyền.

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 thuộc quyền sở hữu của Tập đoàn dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất 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 khác thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Tập đoàn 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 trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.4 Tài sản cố định hữu hình

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

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình 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 hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất 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 tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.5 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Thỏa thuận thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Trong trường hợp Tập đoàn là bên đi thuê

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn của hợp đồng thuê.

Trong trường hợp Tập đoàn là bên cho thuê

Tài sản theo hợp đồng cho thuê hoạt động được ghi nhận là tài sản cố định trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Chi phí trực tiếp ban đầu để thương thảo thỏa thuận cho thuê hoạt động được phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo thời hạn của hợp đồng thuê.

Thu nhập từ tiền cho thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong thời gian cho thuê.

3.6 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 báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất 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 tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.7 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 đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	39 - 48 năm
Máy móc và thiết bị	2 - 8 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	3 - 10 năm
Thiết bị quản lý	3 - 8 năm
Bản quyền, bằng sáng chế	5 năm
Nhãn hiệu, tên thương mại	3 - 10 năm
Phần mềm máy tính	3 - 8 năm
Tài sản cố định khác	5 - 7 năm

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.8 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Tập đoàn. Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong năm ngoại trừ các khoản chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể cần có một thời gian đủ dài để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

3.9 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 hợp nhất và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước bao gồm số dư chưa phân bổ của khoản tiền thuê đất đã trả theo hợp đồng thuê đất ký với Ban quản lý khu công nghệ cao thành phố Hồ Chí Minh vào ngày 11 tháng 8 năm 2011 trong thời hạn 50 năm. Theo Thông tư 45, khoản tiền thuê đất trả trước này được ghi nhận như chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào chi phí trong thời gian còn lại của hợp đồng thuê.

3.10 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh của bên bị mua đều ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của bên bị mua, phần chênh lệch đó sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng nguyên giá trừ đi giá trị phân bổ lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là mười (10) năm. Định kỳ, Tập đoàn phải đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại các công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong năm phát sinh.

11/2015 50/55/2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.11 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào các công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là công ty mà trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Tập đoàn. Thông thường, Tập đoàn được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu trên 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư.

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

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận/(lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được/lợi nhuận được chia từ công ty liên kết được căn trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tập đoàn. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc.

Dự phòng giảm giá trị các khoản chứng khoán kinh doanh và các khoản đầu tư góp vốn

Dự phòng giảm giá các khoản chứng khoán kinh doanh và các khoản đầu tư góp vốn thể hiện phần giá trị suy giảm của các khoản đầu tư góp vốn được Tập đoàn đánh giá tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh hợp nhất và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

3.12 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 Tập đoàn đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.13 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 Tập đoàn (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 Tập đoàn chỉ 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn thực hiện thanh toán.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, 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 hợp nhất theo nguyên tắc sau:

- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch; và
- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.14 Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ được trích lập để tạo nguồn đầu tư cho hoạt động khoa học và công nghệ của Tập đoàn theo hướng dẫn tại Nghị định 95/2014/NĐ-CP do Chính phủ ban hành ngày 17 tháng 10 năm 2014 và Thông tư liên tịch số 12/2016/TTLT-BKH-CN-BTC do Bộ Khoa học và Công nghệ và Bộ Tài chính ban hành ngày 28 tháng 6 năm 2016. Số tiền trích quỹ hàng năm được Hội đồng Quản trị phê duyệt dựa trên kế hoạch chi tiêu cho hoạt động phát triển khoa học và công nghệ hàng năm và được trích lập từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp.

3.15 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm các khoản lãi từ giao dịch mua giá rẻ) có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông của Tập đoàn phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Tập đoàn và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Tập đoàn trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Tập đoàn theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên.

Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Tập đoàn.

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

1101 0 M H 1101

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.16 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Tập đoàn 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. 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 rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Doanh thu cung cấp dịch vụ công nghệ thông tin

Doanh thu cung cấp dịch vụ công nghệ thông tin được ghi nhận khi dịch vụ được thực hiện và hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Doanh thu cung cấp dịch vụ sản phẩm phần mềm

Đối với dịch vụ cung cấp sản phẩm phần mềm, Tập đoàn ghi nhận doanh thu dựa trên khối lượng công việc được khách hàng nghiệm thu.

Doanh thu phí thuê bao của khách hàng sử dụng dịch vụ viễn thông

Doanh thu phí thuê bao hàng tháng của khách hàng sử dụng dịch vụ viễn thông được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn thuê bao của từng khách hàng.

Doanh thu từ cước kết nối dịch vụ viễn thông

Doanh thu từ cước kết nối dịch vụ viễn thông được ghi nhận khi có phát sinh dịch vụ kết nối, tương ứng với giá trị cước kết nối mà Tập đoàn được hưởng dựa vào biên bản đối soát hàng tháng giữa Tập đoàn và các đơn vị cung cấp dịch vụ viễn thông khác.

Tiền cho thuê

Doanh thu từ hoạt động cho thuê văn phòng theo hợp đồng thuê được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê.

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Tập đoàn được xác lập.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.17 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 hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi trực tiếp 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.

Tập đoàn chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Tập đoàn 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 năm giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính hợp nhất.

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 Tập đoàn 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 hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;
- ▶ Tất cả 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 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 doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.17 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

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 năm.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất 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.

Tập đoàn chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập 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 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
- ▶ Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả 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.

3.18 Thông tin theo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Tập đoàn tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận được chia theo hoạt động kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi một bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Bộ phận theo hoạt động kinh doanh của Tập đoàn chủ yếu được xác định dựa trên loại hình sản phẩm và dịch vụ cung cấp.

3.19 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Tập đoàn nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Tập đoàn và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Đơn vị tính: VND

	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Tiền mặt	4.947.743.404	3.161.645.366
Tiền gửi ngân hàng	118.035.170.103	390.919.766.588
Tiền đang chuyển	59.004.948	918.368.120
Các khoản tương đương tiền (*)	90.440.000.000	37.734.000.000
TỔNG CỘNG	213.481.918.455	432.733.780.074

(*) Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng bằng VND với kỳ hạn dưới 3 tháng và hưởng lãi suất từ 4,75%/năm đến 4,9%/năm (ngày 31 tháng 3 năm 2019: từ 4,2%/năm đến 5,5%/năm).

5. ĐẦU TƯ NĂM GIỮA ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

Đơn vị tính: VND

	<i>Số cuối năm</i>		<i>Số đầu năm</i>	
	<i>Giá gốc</i>	<i>Giá trị ghi sổ</i>	<i>Giá gốc</i>	<i>Giá trị ghi sổ</i>
Ngắn hạn				
Tiền gửi có kỳ hạn (*)	1.130.980.894.357	1.130.980.894.357	223.273.612.595	223.273.612.595
	1.130.980.894.357	1.130.980.894.357	223.273.612.595	223.273.612.595
Dài hạn				
Trái phiếu (**)	43.380.000.000	43.380.000.000	8.380.000.000	8.380.000.000
TỔNG CỘNG	43.380.000.000	43.380.000.000	8.380.000.000	8.380.000.000

(*) Đây là các khoản tiền gửi ngân hàng bằng VND có kỳ hạn từ 6 tháng đến 12 tháng, hưởng lãi suất từ 4,8%/năm đến 7,5%/năm (ngày 31 tháng 3 năm 2019: từ 4,3%/năm đến 7%/năm).

(**) Đây là khoản đầu tư vào trái phiếu (không có tài sản đảm bảo) của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam có thời hạn 7 năm với lãi suất thả nổi bằng lãi suất tham chiếu + 0,8%/năm và đáo hạn vào ngày 19 tháng 12 năm 2025 và ngày 25 tháng 11 năm 2026. Tiền lãi trái phiếu được trả hàng năm và gốc được thanh toán tại thời điểm đáo hạn.

Tập đoàn đã sử dụng một số hợp đồng tiền gửi và khoản đầu tư vào trái phiếu nêu trên để đảm bảo cho khoản vay thấu chi tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam – BIDV (Thuyết minh số 22.1).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

6. PHẢI THU KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

6.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Phải thu ngắn hạn từ khách hàng	1.133.248.019.898	1.174.658.249.302
Phải thu ngắn hạn từ các bên liên quan (Thuyết minh số 35)	-	2.779.000.000
TỔNG CỘNG	1.133.248.019.898	1.177.437.249.302
<i>Dự phòng nợ phải thu khó đòi</i>	<i>(64.767.038.537)</i>	<i>(86.512.941.368)</i>

6.2 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Công ty TNHH IBM Việt Nam	850.249.323	15.659.805.480
Công ty Cổ phần Xây dựng Central	38.848.099.685	-
Trả trước cho người bán ngắn hạn khác	25.663.862.578	37.803.809.079
TỔNG CỘNG	65.362.211.586	53.463.614.559
<i>Dự phòng nợ phải thu khó đòi</i>	<i>(164.759.188)</i>	<i>(164.759.188)</i>

6.3 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Số đầu năm	91.503.968.075	117.575.401.937
Trích lập dự phòng trong năm	7.843.069.329	2.194.581.923
Hoàn nhập dự phòng trong năm	(5.747.849.996)	(28.266.015.785)
Sử dụng dự phòng trong năm	(19.841.122.164)	-
Số cuối năm	73.758.065.244	91.503.968.075
<i>Trong đó</i>		
<i>Dự phòng phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh số 6.1)</i>	<i>(64.767.038.537)</i>	<i>(86.512.941.368)</i>
<i>Dự phòng trả trước cho người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 6.2)</i>	<i>(164.759.188)</i>	<i>(164.759.188)</i>
<i>Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh số 7)</i>	<i>(8.826.267.519)</i>	<i>(4.826.267.519)</i>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

7. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

Đơn vị tính: VND

	<i>Số cuối năm</i>		<i>Số đầu năm</i>	
	<i>Giá trị</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá trị</i>	<i>Dự phòng</i>
Ngắn hạn				
Lãi dự thu	46.099.435.019	-	9.067.566.431	-
Các khoản tạm ứng triển khai dự án	39.418.933.995	(4.000.000.000)	33.316.640.931	-
Phải thu doanh thu chưa xuất hóa đơn	11.653.416.514	-	10.213.369.206	-
Kỳ quỹ, kỳ cược	2.857.799.910	-	4.050.011.403	-
Phải thu về chuyển nhượng cổ phần	3.500.000.000	(3.500.000.000)	3.500.000.000	(3.500.000.000)
Phải thu ngắn hạn khác	5.198.109.406	(1.326.267.519)	7.487.673.313	(1.326.267.519)
TỔNG CỘNG	108.727.694.844	(8.826.267.519)	67.635.261.284	(4.826.267.519)
Dài hạn				
Kỳ quỹ, kỳ cược	14.408.347.518	-	12.463.472.294	-
TỔNG CỘNG	14.408.347.518	-	12.463.472.294	-
<i>Trong đó</i>				
<i>Phải thu ngắn hạn khác từ các bên liên quan</i>				
(Thuyết minh số 35)	1.719.251.865	-	2.413.418.241	-
<i>Phải thu khác từ bên thứ ba</i>	121.416.790.497	(8.826.267.519)	77.685.315.337	(4.826.267.519)

8. NỢ XẤU

Đơn vị tính: VND

	<i>Số cuối năm</i>		<i>Số đầu năm</i>	
	<i>Giá gốc</i>	<i>Giá trị có thể thu hồi</i>	<i>Giá gốc</i>	<i>Giá trị có thể thu hồi</i>
Các khoản phải thu cược viển thông quá hạn từ khách hàng cá nhân	36.527.140.849	-	33.648.915.667	-
Các khoản phải thu quá hạn thanh toán khác	37.230.924.395	-	58.441.547.871	586.495.463
TỔNG CỘNG	73.758.065.244	-	92.090.463.538	586.495.463

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

9. HÀNG TỒN KHO

Đơn vị tính: VND

	<i>Số cuối năm</i>		<i>Số đầu năm</i>	
	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>
Hàng mua đang đi trên đường	6.687.311.816	-	4.256.796.063	-
Nguyên liệu, vật liệu	94.316.185.415	-	63.388.186.568	-
Công cụ, dụng cụ	856.190.222	-	934.901.708	-
Thành phẩm	538.563.974	-	18.345.753.006	-
Hàng hóa	65.551.893.380	(3.257.721.407)	71.633.510.317	(2.846.600.086)
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	41.873.139.749	-	44.525.059.391	-
Hàng gửi đi bán	795.402.727	(183.638.517)	183.638.517	(183.638.517)
TỔNG CỘNG	210.618.687.283	(3.441.359.924)	203.267.845.570	(3.030.238.603)

Chi tiết tình hình tăng, giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho:

Đơn vị tính: VND

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Số đầu năm	3.030.238.603	2.174.052.482
Dự phòng trích lập trong năm	1.878.498.526	1.699.491.536
Hoàn nhập dự phòng trong năm	(1.467.377.205)	(843.305.415)
Số cuối năm	3.441.359.924	3.030.238.603

10. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG ĐƯỢC KHẤU TRỪ

Số dư tại ngày 31 tháng 3 năm 2020 chủ yếu bao gồm khoản thuế giá trị gia tăng ("GTGT") được khấu trừ với giá trị khoảng 100,5 tỷ VND phát sinh từ hoạt động xuất khẩu hàng hóa của Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại CMC, một công ty con của Công ty. Khoản thuế GTGT này đã được đơn vị kê khai khấu trừ trong các năm tài chính trước và năm tài chính hiện hành nhưng chưa được hoàn thuế tại ngày 31 tháng 3 năm 2020.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị quản lý	Tài sản cố định khác	Tổng cộng
Nguyên giá:						
Số dư đầu năm	210.726.319.839	713.105.014.195	607.841.939.365	43.345.998.478	6.591.571.596	1.581.610.843.473
- Mua trong năm	-	17.604.455.006	3.168.280.000	5.569.404.496	-	26.342.139.502
- Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	8.554.498.031	169.254.235.629	23.842.275.060	-	-	201.651.008.720
- Thanh lý, nhượng bán	-	(280.000.000)	(75.000.000)	(5.626.993.397)	-	(5.981.993.397)
Số dư cuối năm	219.280.817.870	899.683.704.830	634.777.494.425	43.288.409.577	6.591.571.596	1.803.621.998.298
Trong đó:						
Đã khấu hao hết	1.087.959.036	129.362.291.254	91.983.508.701	23.535.065.784	2.838.273.506	248.807.098.281
Giá trị khấu hao lũy kế:						
Số dư đầu năm	36.789.898.186	336.799.389.934	205.310.171.014	29.185.770.274	3.017.085.766	611.102.315.174
- Khấu hao trong năm	5.406.098.284	105.859.037.260	46.552.329.517	9.118.829.936	318.547.591	167.254.842.588
- Thanh lý, nhượng bán	-	(15.572.407)	(75.000.000)	(5.652.598.270)	-	(5.743.170.677)
Số dư cuối năm	42.195.996.470	442.642.854.787	251.787.500.531	32.652.001.940	3.335.633.357	772.613.987.085
Giá trị còn lại:						
Số dư đầu năm	173.936.421.653	376.305.624.261	402.531.768.351	14.160.228.204	3.574.485.830	970.508.528.299
Số dư cuối năm	177.084.821.400	457.040.850.043	382.989.993.894	10.636.407.637	3.255.938.239	1.031.008.011.213
Trong đó:						
Tài sản sử dụng để cầm cố/thế chấp	158.592.775.681	324.676.333.439	3.728.999.523	-	-	486.998.108.643

Tập đoàn đã sử dụng một phần diện tích của tài sản cố định là Tòa nhà CMC, số 11 phố Duy Tân, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, Hà Nội làm văn phòng cho các đơn vị thứ ba khác thuê sử dụng.

Tập đoàn cũng đã sử dụng một số tài sản cố định hữu hình của Công ty Cổ phần Hạ tầng Viễn thông CMC – Công ty con của Tập đoàn làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay ngân hàng như được trình bày tại Thuyết minh số 22.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

12. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Bản quyền, bằng sáng chế, quyền khai thác	Nhãn hiệu, tên thương mại	Phần mềm máy tính	Tài sản cố định vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá:					
Số dư đầu năm	176.320.706.381	551.086.545	47.766.979.533	9.089.268.639	233.728.041.098
- Mua trong năm	7.435.160.104	-	15.644.022.218	-	23.079.182.322
- Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	833.110.909	-	340.945.952	-	1.174.056.861
Số dư cuối năm	184.588.977.394	551.086.545	63.751.947.703	9.089.268.639	257.981.280.281
Trong đó:					
Đã hao mòn hết	5.153.049.393	551.086.545	6.684.274.262	-	12.388.410.200
Giá trị hao mòn lũy kế:					
Số dư đầu năm	47.753.193.302	551.086.545	29.089.298.626	4.282.525.323	81.676.103.796
- Hao mòn trong năm	15.073.352.335	-	8.358.908.966	745.215.836	24.177.477.137
Số dư cuối năm	62.826.545.637	551.086.545	37.448.207.592	5.027.741.159	105.853.580.933
Giá trị còn lại:					
Số dư đầu năm	128.567.513.079	-	18.677.680.907	4.806.743.316	152.051.937.302
Số dư cuối năm	121.762.431.757	-	26.303.740.111	4.061.527.480	152.127.699.348

Đơn vị tính: VND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Dự án "Không gian sáng tạo CMC" (*)	135.864.385.254	81.927.199.279
Dự án lưu trữ dữ liệu khách hàng	22.080.578.653	32.175.095.557
Dự án cung cấp dịch vụ chứng thực chữ ký số công cộng	10.434.135.290	-
Chi phí sửa chữa văn phòng và trung tâm dữ liệu	8.740.218.688	19.447.338.533
Dự án phát triển sản phẩm eDocman	7.867.040.000	6.995.040.000
Dự án tuyến đường trục Bắc Nam (Hà Nội - Lạng Sơn)	7.225.004.508	-
Giá trị vật tư xây lắp mạng cáp	6.065.791.099	5.041.525.873
Dự án xây dựng hệ thống đăng ký và quản lý tài sản đất đai và các tài sản khác gắn liền với đất	5.028.834.407	4.984.944.407
Dự án truyền dẫn quang	1.154.453.231	4.769.257.086
Dự án cáp truyền dẫn	639.182.786	8.570.682.332
Các dự án khác	19.142.320.223	16.476.756.346
TỔNG CỘNG	<u>224.241.944.139</u>	<u>180.387.839.413</u>

(*) Đây là dự án xây dựng tòa nhà văn phòng của Tập đoàn tại khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, quận 7, thành phố Hồ Chí Minh. Tập đoàn đã sử dụng toàn bộ các tài sản sẽ được hình thành từ Dự án này làm tài sản đảm bảo cho khoản vay dài hạn tại Ngân hàng thương mại như được trình bày tại Thuyết minh số 22.

14. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT

<i>Tên đơn vị</i>	<u><i>Số cuối năm</i></u>		<u><i>Số đầu năm</i></u>	
	<i>Tỷ lệ sở hữu (%)</i>	<i>Tỷ lệ biểu quyết (%)</i>	<i>Tỷ lệ sở hữu (%)</i>	<i>Tỷ lệ biểu quyết (%)</i>
Công ty Cổ phần Netnam	41,1%	41,1%	41,1%	41,1%

Công ty Cổ phần Netnam là công ty cổ phần được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100896284 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu vào ngày 2 tháng 6 năm 2010. Công ty này có trụ sở chính tại số 18, đường Hoàng Quốc Việt, phường Nghĩa Đô, quận Cầu Giấy, Hà Nội. Hoạt động chính của công ty này là cung cấp dịch vụ mạng internet. Tại ngày 31 tháng 3 năm 2020, Công ty nắm 41,1% phần vốn chủ sở hữu trong công ty liên kết này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

14. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT (tiếp theo)

Chi tiết giá trị khoản đầu tư vào công ty liên kết này như sau:

Đơn vị tính: VND

*Công ty Cổ phần
Netnam*

Giá trị đầu tư:

Số dư đầu năm, cuối năm 7.258.356.000

Phần lợi nhuận lũy kế trong công ty liên kết:

Số dư đầu năm	31.316.452.087
Phần lợi nhuận từ công ty liên kết	25.092.671.510
Cổ tức nhận được trong năm	(8.886.287.000)
Ảnh hưởng của khoản trích quỹ tại công ty liên kết	(1.435.059.050)
Số dư cuối năm	<u>46.087.777.547</u>

Giá trị còn lại:

Số dư đầu năm 38.574.808.087

Số dư cuối năm 53.346.133.547

15. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

Đơn vị tính: VND

	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Ngắn hạn		
Chi phí thuê nhà, thuê cơ sở hạ tầng	9.693.279.247	9.191.168.100
Công cụ, dụng cụ	4.744.474.202	2.416.649.070
Chi phí cài đặt phần mềm	4.514.130.079	1.430.126.176
Chi phí sửa chữa, bảo trì	1.422.596.568	1.102.991.577
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	8.208.500.618	6.352.341.890
TỔNG CỘNG	<u>28.582.980.714</u>	<u>20.493.276.813</u>
Dài hạn		
Chi phí thuê kênh, thuê server	89.563.401.571	39.845.176.401
Công cụ, dụng cụ	87.767.778.800	79.986.146.861
Tiền thuê đất trả trước	7.592.198.880	7.777.916.412
Chi phí ứng cứu sự cố, sửa chữa	3.814.118.899	3.188.660.430
Chi phí triển khai dự án	2.700.073.754	2.518.346.265
Chi phí phát triển phần mềm diệt virus CMC Internet Security Enterprise	2.410.614.945	3.214.153.257
Chi phí trả trước dài hạn khác	9.169.034.010	8.390.960.876
TỔNG CỘNG	<u>203.017.220.859</u>	<u>144.921.360.502</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

16. LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

Đơn vị tính: VND

	Lợi thế thương mại từ hợp nhất Công ty Cổ phần Hạ tầng Viễn thông CMC	Lợi thế thương mại từ hợp nhất Công ty TNHH An ninh An toàn Thông tin CMC	Tổng cộng
Nguyên giá:			
Số dư đầu năm, cuối năm	3.328.783.614	2.807.478.449	6.136.262.063
Phân bổ lũy kế:			
Số dư đầu năm	2.330.148.527	1.403.739.225	3.733.887.752
- Phân bổ trong năm	332.878.361	280.747.845	613.626.206
Số dư cuối năm	2.663.026.888	1.684.487.070	4.347.513.958
Giá trị còn lại:			
Số dư đầu năm	998.635.087	1.403.739.224	2.402.374.311
Số dư cuối năm	665.756.726	1.122.991.379	1.788.748.105

17. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN VÀ NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

17.1 Phải trả người bán ngắn hạn

Đơn vị tính: VND

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Phải trả cho người bán	601.722.596.435	601.722.596.435	585.414.718.147	585.414.718.147
Phải trả cho các bên liên quan (Thuyết minh số 35)	49.610.000	49.610.000	89.100.000	89.100.000
TỔNG CỘNG	601.772.206.435	601.772.206.435	585.503.818.147	585.503.818.147

17.2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

Đơn vị tính: VND

	Số cuối năm	Số đầu năm
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	30.956.389.724	67.366.085.045
TỔNG CỘNG	30.956.389.724	67.366.085.045

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

18. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Đơn vị tính: VND

	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	Số cuối năm
Thuế thu nhập doanh nghiệp (Thuyết minh số 34.2)	30.048.981.761	50.333.114.539	(49.067.939.468)	31.314.156.832
Thuế thu nhập cá nhân	3.277.804.243	40.191.118.787	(40.197.703.199)	3.271.219.831
Thuế xuất, nhập khẩu	162.768.853	906.616.049	(950.112.290)	119.272.612
Thuế giá trị gia tăng	1.605.492.849	107.763.750.134	(106.610.017.162)	2.759.225.821
Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu	93.899.303	11.451.153.326	(11.545.052.629)	-
Thuế nhà thầu	6.122.915.950	33.085.124.448	(35.956.019.106)	3.252.021.292
Thuế khác	740.217.467	3.833.513.785	(4.150.424.279)	423.306.973
TỔNG CỘNG	42.052.080.426	247.564.391.068	(248.477.268.133)	41.139.203.361
<i>Trong đó:</i>				
Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	(488.280.975)			(110.282.900)
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	42.540.361.401			41.249.486.261

19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

Đơn vị tính: VND

	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí thuê ngoài, mua ngoài	108.945.910.155	156.806.368.562
Chi phí các dự án tích hợp	56.424.273.727	87.090.613.765
Trích trước giá trị tài sản đã hoàn thành	11.763.466.332	12.495.771.309
Phải trả từ hợp đồng hợp tác kinh doanh	8.362.742.941	8.963.287.280
Chi phí dự án VMS5	8.473.811.644	9.920.665.802
Các chi phí phải trả khác	5.488.002.579	7.303.550.766
TỔNG CỘNG	199.458.207.378	282.580.257.484
<i>Trong đó</i>		
Chi phí phải trả cho các bên liên quan (Thuyết minh số 35)	76.050.000	65.000.000
Chi phí phải trả cho bên thứ ba	199.382.157.378	282.515.257.484

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

20. PHẢI TRẢ KHÁC

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Ngắn hạn		
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	33.912.260.397	27.600.301.560
Phải trả các khoản vay không tính lãi	28.675.176.985	21.860.815.658
Phải trả cho đối tác liên doanh	6.281.753.767	5.480.866.749
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	4.509.849.634	2.968.828.278
Bảo hiểm xã hội, y tế, thất nghiệp	4.675.681.736	2.992.763.797
Kinh phí công đoàn	4.378.397.753	2.789.211.068
Phải nộp Quỹ dịch vụ viễn thông công ích	3.804.390.180	1.904.258.892
Lãi vay phải trả	1.833.429.485	818.410.714
Thu hộ khách hàng tiền thưởng chiết khấu, hỗ trợ	16.509.292	4.484.859.565
Các khoản phải trả khác	6.801.358.596	7.642.097.195
TỔNG CỘNG	94.888.807.825	78.542.413.476
Dài hạn		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	6.879.998.177	9.161.886.549
TỔNG CỘNG	6.879.998.177	9.161.886.549
<i>Trong đó</i>		
<i>Phải trả ngắn hạn khác cho các bên liên quan (Thuyết minh số 35)</i>	<i>19.100.127.798</i>	<i>21.860.815.658</i>
<i>Phải trả khác cho bên thứ ba</i>	<i>82.668.678.204</i>	<i>65.843.484.367</i>

21. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Ngắn hạn		
Doanh thu nhận trước về cung cấp dịch vụ viễn thông	98.081.052.014	71.077.965.871
Doanh thu nhận trước cho thuê văn phòng	6.433.400.771	7.047.133.893
Doanh thu từ cung cấp dịch vụ tích hợp hệ thống	872.005.377	2.873.378.080
TỔNG CỘNG	105.386.458.162	80.998.477.844
Dài hạn		
Doanh thu nhận trước về cung cấp dịch vụ viễn thông	30.888.343.257	19.127.495.202
TỔNG CỘNG	30.888.343.257	19.127.495.202

Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

22. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

	Số đầu năm		Trong năm		Số cuối năm		Đơn vị tính: VND
	Số có khả năng trả nợ		Tăng		Giảm		
	Giá trị				Giá trị		
Vay ngắn hạn							
Vay thấu chi ngân hàng (Thuyết minh số 22.1)	108.070.701.316	108.070.701.316	506.909.394.009	(530.721.038.323)	84.259.057.002	84.259.057.002	
Vay ngân hàng ngắn hạn (Thuyết minh số 22.2)	231.999.693.821	231.999.693.821	2.386.793.415.318	(2.384.621.929.664)	234.171.179.475	234.171.179.475	
Vay đối tượng khác (Thuyết minh số 22.3)	43.305.599.393	43.305.599.393	40.693.584.396	(15.822.565.632)	68.176.618.157	68.176.618.157	
Vay ngân hàng dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh số 22.4)	28.939.750.000	28.939.750.000	110.120.166.515	(81.333.526.590)	57.726.389.925	57.726.389.925	
TỔNG CỘNG	412.315.744.530	412.315.744.530	3.044.516.560.238	(3.012.499.060.209)	444.333.244.559	444.333.244.559	
Vay dài hạn							
Vay ngân hàng dài hạn (Thuyết minh số 22.4)	291.294.030.002	291.294.030.002	193.485.233.909	(110.120.166.515)	374.659.097.396	374.659.097.396	
Trái phiếu phát hành (Thuyết minh số 22.5)	296.800.000.000	296.800.000.000	960.000.004	-	297.760.000.004	297.760.000.004	
TỔNG CỘNG	588.094.030.002	588.094.030.002	194.445.233.913	(110.120.166.515)	672.419.097.400	672.419.097.400	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

22. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

22.1 Vay thấu chi ngân hàng

Đây là các khoản vay thấu chi từ Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam với lãi suất từ 6,1% đến 6,9%/năm. Tập đoàn đã sử dụng một số khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và một phần tài sản cố định hữu hình (Thuyết minh số 11) làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay thấu chi này.

22.2 Các khoản vay ngân hàng ngắn hạn

Khoản vay	Số cuối năm (VND)	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất (%/năm)	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng TMCP Quân đội Việt Nam	124.660.183.286	Kỳ hạn vay từ 2 tháng đến 12 tháng với khoản vay cuối cùng được thanh toán vào ngày 27 tháng 12 năm 2020. Lãi vay trả hàng tháng.	6,3% - 8,4%	Tín chấp.
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	71.257.040.718	Kỳ hạn vay là 6 tháng với khoản vay cuối cùng được thanh toán vào ngày 25 tháng 9 năm 2020. Lãi vay trả hàng tháng.	6,7% - 7%	Tín chấp.
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	35.089.136.903	Kỳ hạn vay từ 5 tháng đến 12 tháng với khoản vay cuối cùng được thanh toán vào ngày 24 tháng 9 năm 2020. Lãi vay trả hàng tháng.	5,9% - 8%	Hợp đồng tiền gửi kỳ hạn số 01/2017/2570354/HDTG/CMCTI với số tiền là 26 tỷ VND; Hợp đồng tiền gửi kỳ hạn số 02/2017/2570354/HDTG/CMCTI với số tiền là 14 tỷ VND và hợp đồng tiền gửi kỳ hạn số 01/2018/2570354/HDTG/CMCTI với số tiền là 20 tỷ VND.
Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam	3.164.818.568	Kỳ hạn vay từ 3 tháng đến 6 tháng với khoản vay cuối cùng được thanh toán vào ngày 3 tháng 8 năm 2020. Lãi vay trả hàng tháng.	7,8%	Tín chấp.
TỔNG CỘNG	234.171.179.475			

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

22. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

22.3 Vay ngắn hạn đối tượng khác

Đây là các khoản vay tín chấp từ các cá nhân với thời hạn từ 3 tháng đến dưới 1 năm với khoản vay cuối cùng đáo hạn vào ngày 15 tháng 10 năm 2020. Các khoản vay này chịu lãi suất từ 5,5% - 8,4%/năm và lãi vay được trả hàng tháng.

22.4 Các khoản vay ngân hàng dài hạn

Tên ngân hàng	Số cuối năm (VND)	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất trung bình (%/năm)	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	198.361.502.459	Gốc và lãi vay được thanh toán hàng quý đến ngày 29 tháng 3 năm 2023.	8,4%	Một số tài sản cố định hữu hình của Công ty Cổ phần Hạ tầng Viễn thông CMC.
	137.032.609.705	Gốc và lãi vay được thanh toán hàng quý theo kế hoạch trả nợ được ngân hàng thông báo.	8%	Một số tài sản cố định hữu hình của Công ty Cổ phần Hạ tầng Viễn thông CMC.
	31.368.474.902	Gốc và lãi vay được thanh toán định kỳ 6 tháng/lần theo kế hoạch trả nợ được ngân hàng thông báo.	Lãi suất năm đầu tiên bằng lãi suất huy động Việt Nam đồng dành cho cá nhân kỳ hạn 12 tháng, trả lãi sau của Ngân hàng cộng với biên độ lãi suất 2,6%/năm và lãi suất từ năm thứ hai với biên độ lãi suất là 3%.	Toàn bộ máy móc, thiết bị, quyền sử dụng đất và tài sản trên đất hình thành trong tương lai thuộc Dự án "Không gian sáng tạo CMC" của Công ty.
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	43.619.520.000	Gốc và lãi vay được thanh toán hàng quý theo kế hoạch trả nợ được ngân hàng thông báo.	8,5%	Tài sản và quyền khai thác thuộc dự án Đầu tư nâng cấp AAE-1
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam	22.003.380.255	Gốc và lãi vay được thanh toán hàng tháng theo kế hoạch trả nợ được ngân hàng thông báo.	8,1%	Một số tài sản cố định hữu hình của Công ty Cổ phần Hạ tầng Viễn thông CMC.
TỔNG CỘNG	432.385.487.321			
Trong đó:				
- Vay dài hạn đến hạn trả	57.726.389.925			
- Vay dài hạn	374.659.097.396			

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

22. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

22.5 Trái phiếu phát hành

Đây là khoản trái phiếu được Công ty phát hành vào ngày 29 tháng 3 năm 2019 cho Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam – BIDV với kỳ hạn là 5 năm và chịu lãi suất cố định là 8,8%/năm áp dụng cho 2 kỳ tính lãi đầu tiên. Đối với các kỳ tính lãi tiếp theo, lãi suất được tính bằng trung bình cộng lãi suất tiền gửi tiết kiệm trả sau cho cá nhân thông thường bằng đồng Việt Nam, với kỳ hạn 12 tháng của 4 ngân hàng thương mại Việt Nam. Công ty đã sử dụng toàn bộ tài sản trên đất gắn liền với Tòa nhà CMC Tower và các quyền sở hữu, lợi ích phát sinh đối với phần vốn góp của Công ty tại Công ty TNHH CMC Global, Công ty TNHH Giải pháp Phần mềm CMC, và Công ty TNHH Tổng Công ty Công nghệ và Giải pháp CMC để đảm bảo cho khoản trái phiếu này. Gốc trái phiếu sẽ được chi trả toàn bộ tại thời điểm trái phiếu đáo hạn, lãi trái phiếu được trả định kỳ 6 tháng/lần.

23. CÁC KHOẢN DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Dự phòng chi phí bảo hành	3.193.909.521	10.065.211.922
TỔNG CỘNG	3.193.909.521	10.065.211.922

24. QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Số dư đầu năm	13.603.795.038	13.660.819.430
Trích lập quỹ trong năm (<i>Thuyết minh số 26.1</i>)	9.160.534.133	10.064.478.448
Sử dụng quỹ trong năm	(10.381.904.546)	(10.121.502.840)
Số dư cuối năm	12.382.424.625	13.603.795.038

25. QUỸ PHÁT TRIỂN KHOA HỌC VÀ CÔNG NGHỆ

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Số dư đầu năm	19.330.296.410	14.201.080.515
Trích lập quỹ trong năm (<i>Thuyết minh số 26.1</i>)	10.557.315.964	11.721.122.571
Sử dụng quỹ trong năm	(8.437.764.031)	(6.591.906.676)
Số dư cuối năm	21.449.848.343	19.330.296.410

Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

26. VỐN CHỦ SỞ HỮU

26.1 Tính hình tăng, giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
Năm trước							
Số đầu năm	673.419.530.000	34.444.340.400	111.266.061.120	471.314.384	156.183.722.979	272.758.367.591	1.248.543.336.474
- Tăng vốn trong năm	-	-	-	-	-	4.900.000.000	4.900.000.000
- Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	159.483.306.813	54.769.176.521	214.252.483.334
- Chia cổ tức bằng cổ phiếu	47.132.570.000	-	-	-	(47.132.570.000)	-	-
- Chia cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	(53.873.562.401)	(27.046.337.917)	(80.919.900.318)
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(8.008.223.673)	(461.421.707)	(8.469.645.380)
- Trích quỹ khen thưởng Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát	-	-	-	-	(1.594.833.068)	-	(1.594.833.068)
- Trích quỹ phát triển khoa học công nghệ	-	-	-	-	(11.721.122.571)	-	(11.721.122.571)
- Anh hưởng do công ty con phát hành cổ phiếu thường	-	-	23.541.539.701	-	(23.541.539.701)	-	-
- Giảm khác	-	-	-	(98.904.384)	(2.335.907.489)	-	(2.434.811.873)
Số cuối năm	720.552.100.000	34.444.340.400	134.807.600.821	372.410.000	167.459.270.889	304.919.784.488	1.362.555.506.598

Đơn vị tính: VND

Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

26. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

26.1 Tính hình tăng, giảm nguồn vốn chủ sở hữu (tiếp theo)

Năm nay	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Lợi nhuận sau thuế		Đơn vị tính: VND
					chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	
Số đầu năm	720.552.100.000	34.444.340.400	134.807.600.821	372.410.000	167.459.270.889	304.919.784.488	1.362.555.506.598
- Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	144.047.373.783	64.523.119.625	208.570.493.408
- Phát hành cổ phiếu riêng lẻ	250.000.000.000	600.000.000.000	-	-	-	-	850.000.000.000
- Tăng vốn từ nguồn vốn thặng dư cổ phần (ii)	29.446.560.000	(29.446.560.000)	-	-	(108.082.814.999)	(32.195.605.502)	(140.278.420.501)
- Chia cổ tức (iii)	-	-	-	-	-	-	-
- Chi phí phát hành cổ phiếu riêng lẻ	-	(5.442.000.000)	-	-	-	-	(5.442.000.000)
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (iv)	-	-	-	-	(9.160.534.133)	-	(9.160.534.133)
- Trích quỹ phát triển khoa học công nghệ (iv)	-	-	-	-	(10.557.315.964)	-	(10.557.315.964)
- Điều chỉnh do tăng thêm tỷ lệ sở hữu tại công ty con	-	-	-	-	(6.793.201)	(13.206.799)	(20.000.000)
- Tặng/(giảm) khác	-	-	-	(305.237.566)	(1.159.716.098)	(1.800.000.000)	(3.264.953.664)
Số cuối năm	999.998.660.000	599.555.780.400	134.807.600.821	67.172.434	182.539.470.277	335.434.091.812	2.252.402.775.744

(i) Vào ngày 20 tháng 8 năm 2019 và ngày 22 tháng 8 năm 2019, Hội đồng Quản trị của Công ty đã lần lượt thông qua Nghị quyết số 36/2019/NQ-HĐQT về việc thực hiện chào bán cổ phần riêng lẻ cho nhà đầu tư chiến lược và Nghị quyết số 37/2019/NQ-HĐQT về kết quả chào bán cổ phần riêng lẻ. Theo đó, tổng số lượng cổ phần đã được phát hành và phân phối cho nhà đầu tư chiến lược là Công ty TNHH Samsung SDS Asia Pacific Pte., một doanh nghiệp được thành lập tại Singapore là 25.000.000 cổ phần với giá bán là 34.000 VND/cổ phần.

(ii) Công ty đã tăng vốn cổ phần từ nguồn Thặng dư vốn cổ phần căn cứ theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2019 số 01/2019/NQ-ĐHĐCĐ ngày 26 tháng 6 năm 2019 (“Nghị quyết năm 2019”).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

26. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

26.1 Tình hình tăng, giảm nguồn vốn chủ sở hữu (tiếp theo)

- (iii) Công ty và các công ty con của Công ty, bao gồm Công ty Cổ phần Hạ tầng Viễn thông CMC và Công ty Cổ phần Liên doanh Ciber - CMC, đã thực hiện chia cổ tức từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2019 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông năm 2019 của các công ty này.
- (iv) Công ty đã thực hiện tạm phân phối các quỹ từ lợi nhuận sau thuế cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020 căn cứ theo kế hoạch phân phối lợi nhuận đã được phê duyệt theo Nghị quyết năm 2019.

26.2 Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Tổng số	Cổ phiếu thường	Cổ phiếu ưu đãi	Tổng số	Cổ phiếu thường	Cổ phiếu ưu đãi
Samsung SDS Asia Pacific Pte.Ltd	29.999.959	29.999.959	-	-	-	-
Công ty TNHH Đầu tư MVI	13.542.066	13.542.066	-	13.942.849	13.942.849	-
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Tổng hợp Hà Nội	10.012.037	10.012.037	-	10.051.147	10.051.147	-
Quỹ PYN Elite	4.996.316	4.996.316	-	4.396.555	4.396.555	-
Công ty TNHH Đầu tư Mỹ Linh	4.132.900	4.132.900	-	3.970.584	3.970.584	-
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam	3.777.811	3.777.811	-	3.629.440	3.629.440	-
Tập đoàn Bảo Việt	3.777.811	3.777.811	-	3.629.440	3.629.440	-
Các cổ đông khác	29.760.966	29.760.966	-	32.435.195	32.435.195	-
TỔNG CỘNG	99.999.866	99.999.866	-	72.055.210	72.055.210	-

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

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Vốn đầu tư đã góp của chủ sở hữu		
Số đầu năm	720.552.100.000	673.419.530.000
Tăng trong năm	279.446.560.000	47.132.570.000
Số cuối năm	999.998.660.000	720.552.100.000
Cổ tức, lợi nhuận đã công bố	108.082.814.999	101.006.132.400
Cổ tức, lợi nhuận đã trả	107.570.124.664	100.744.466.610

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

26. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

26.4 Cổ phiếu

Số lượng	Số cuối năm	Số đầu năm
Cổ phiếu đã phát hành ra công chúng	99.999.866	72.055.210
Cổ phiếu phổ thông	99.999.866	72.055.210
Cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
Cổ phiếu phổ thông	-	-
Cổ phiếu đang lưu hành	99.999.866	72.055.210
Cổ phiếu phổ thông	99.999.866	72.055.210

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành là 10.000 VND/cổ phiếu.

27. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

CHỈ TIÊU	Số cuối năm	Số đầu năm
Ngoại tệ các loại		
- Đô la Mỹ (USD)	266.815	825.352

28. DOANH THU

28.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Tổng doanh thu	4.864.151.736.653	5.186.931.126.613
Trong đó:		
Doanh thu bán hàng hóa	2.310.489.424.714	2.993.157.467.446
Doanh thu cung cấp dịch vụ	2.553.662.311.939	2.030.996.038.399
Doanh thu bán thành phẩm	-	162.777.620.768
Các khoản giảm trừ doanh thu	(8.346.067.406)	(1.215.750.948)
Chiết khấu thương mại	-	(577.316.713)
Hàng bán bị trả lại	(7.493.324.433)	-
Giảm giá hàng bán	(852.742.973)	(638.434.235)
Doanh thu thuần	4.855.805.669.247	5.185.715.375.665
Trong đó:		
Doanh thu đối với bên khác	4.853.697.667.219	5.183.300.772.438
Doanh thu đối với bên liên quan (Thuyết minh số 35)	2.108.002.028	2.414.603.227

28.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	55.382.614.212	18.011.639.715
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	6.547.553.489	7.320.607.936
TỔNG CỘNG	61.930.167.701	25.332.247.651

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

29. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Giá vốn của hàng hóa đã bán	2.054.895.464.271	2.686.730.105.354
Giá vốn cung cấp dịch vụ	1.901.472.333.390	1.510.727.145.746
Giá vốn của thành phẩm đã bán	-	147.146.682.088
TỔNG CỘNG	<u>3.956.367.797.661</u>	<u>4.344.603.933.188</u>

30. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Lãi tiền vay	69.879.533.415	47.649.698.941
Lỗ chênh lệch tỷ giá	2.424.714.706	1.885.756.910
Chi phí tài chính khác	131.503.224	893.422.006
TỔNG CỘNG	<u>72.435.751.345</u>	<u>50.428.877.857</u>

31. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm	379.119.050.422	319.716.926.552
- Chi phí nhân công	243.165.546.623	189.626.039.403
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	11.806.937.578	9.359.082.208
- Chi phí dụng cụ, đồ dùng	1.329.736.455	2.534.468.375
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	5.651.824.629	3.677.541.029
- (Hoàn nhập)/trích lập dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ	(5.019.836.467)	3.156.479.914
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	82.686.896.890	71.692.621.140
- Chi phí khác	39.497.944.714	39.670.694.483
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm	287.831.337.237	269.835.733.846
- Chi phí nhân viên quản lý	158.751.622.102	173.006.578.034
- Chi phí vật liệu quản lý	7.737.769.399	5.030.046.511
- Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	8.838.761.621	9.005.329.893
- Hoàn nhập dự phòng nợ phải thu khó đòi	2.622.618.306	(26.071.433.862)
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	67.556.349.000	66.893.622.592
- Chi phí khác	42.324.216.809	41.971.590.678
TỔNG CỘNG	<u>666.950.387.659</u>	<u>589.552.660.398</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

32. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Thu nhập khác	15.098.094.041	18.760.574.293
Nhận tiền hỗ trợ hoạt động marketing	8.596.919.684	15.968.365.987
Xử lý các khoản công nợ tồn đọng lâu ngày	2.911.131.273	-
Thu nhập khác	3.590.043.084	2.792.208.306
Chi phí khác	3.219.404.647	4.104.367.229
Chi phí khác	3.219.404.647	4.104.367.229
LỢI NHUẬN KHÁC	11.878.689.394	14.656.207.064

33. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	170.670.359.825	185.157.017.342
Chi phí nhân công	651.021.271.292	513.507.064.412
Chi phí khấu hao và hao mòn	192.045.945.931	160.350.421.235
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.377.774.954.069	1.271.564.669.913
Chi phí khác	156.451.081.258	139.167.131.424
TỔNG CỘNG	2.547.963.612.375	2.269.746.304.326

34. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") của Công ty và các công ty con là 20% tổng thu nhập chịu thuế, ngoại trừ các đơn vị dưới đây:

- ▶ Công ty TNHH Giải pháp Phần mềm CMC: thuế suất thuế TNDN là 10% đối với thu nhập từ hoạt động sản xuất phần mềm trong 15 năm kể từ năm thành lập (năm 2006). Công ty này được miễn thuế TNDN trong 4 năm bắt đầu từ năm 2006 đến hết năm 2009 và được giảm 50% thuế TNDN phải nộp trong 9 năm bắt đầu từ năm 2010 đến hết năm 2018;
- ▶ Công ty TNHH An ninh An toàn Thông tin CMC: thuế suất thuế TNDN là 10% đối với thu nhập từ hoạt động sản xuất phần mềm trong 15 năm kể từ năm thành lập (năm 2008). Công ty này cũng được miễn thuế TNDN trong 4 năm bắt đầu từ năm 2011 đến hết năm 2014 và được giảm 50% thuế TNDN phải nộp trong 9 năm bắt đầu từ năm 2015 đến hết năm 2023; và
- ▶ Công ty Cổ phần Liên doanh Ciber – CMC: thuế suất thuế TNDN là 10% đối với thu nhập từ hoạt động sản xuất phần mềm trong vòng 15 năm kể từ năm thành lập (năm 2008). Công ty này cũng được miễn thuế TNDN trong 4 năm bắt đầu từ năm 2008 đến hết năm 2011 và được giảm 50% thuế TNDN phải nộp trong 9 năm bắt đầu từ năm 2012 đến hết năm 2020.

Các báo cáo thuế của Công ty và các công ty con sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

34. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

34.1 Chi phí thuế TNDN hiện hành

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Thuế TNDN hiện hành	50.333.114.539	47.549.485.720
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	49.653.240	49.653.240
TỔNG CỘNG	<u>50.382.767.779</u>	<u>47.599.138.960</u>

34.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Tập đoàn khác với lợi nhuận được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các năm khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Tập đoàn được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Dưới đây là đối chiếu giữa thu nhập chịu thuế và lợi nhuận trước thuế được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất:

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	258.953.261.187	261.851.622.294
Các điều chỉnh (giảm)/tăng lợi nhuận theo kế toán	(21.589.260.257)	10.698.271.889
<i>Các khoản điều chỉnh tăng</i>		
Chi phí không được khấu trừ	3.894.877.333	7.277.188.627
Thù lao HĐQT, BKS không chuyên trách	496.200.000	580.500.000
Ảnh hưởng của các bút toán hợp nhất	(25.651.779.367)	3.230.311.769
<i>Các khoản điều chỉnh giảm</i>		
Các khoản giảm khác	(328.558.223)	(389.728.507)
Lợi nhuận điều chỉnh trước thuế chưa cần trừ lỗ năm trước	237.364.000.930	272.549.894.183
Lỗ năm trước chuyển sang	(59.568.893)	(48.514.263.078)
Thu nhập chịu thuế ước tính trong năm	237.304.432.037	224.035.631.105
Lỗ tính thuế của các công ty con	(15.691.966.918)	(22.507.223.161)
Thu nhập chịu thuế	252.996.398.955	246.542.854.266
Trong đó		
Thu nhập chịu thuế suất 20%	251.450.059.462	234.815.620.046
Thu nhập chịu thuế suất 10%	1.546.339.493	11.727.234.220
Chi phí thuế TNDN hiện hành ước tính	50.444.645.842	48.135.847.431
Thuế TNDN được giảm trong năm	(389.759.203)	(586.361.711)
Điều chỉnh thuế TNDN phải nộp năm trước	278.227.900	-
Chi phí thuế TNDN hiện hành	50.333.114.539	47.549.485.720
Thuế TNDN phải trả đầu năm	30.048.981.761	24.433.554.967
Thuế TNDN đã nộp trong năm	(49.067.939.468)	(41.934.058.926)
Thuế TNDN phải trả cuối năm	31.314.156.832	30.048.981.761

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

34. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

34.3 Thuế TNDN hoãn lại

Tập đoàn đã ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại với các biến động trong năm nay và năm trước như sau:

Đơn vị tính: VND

	Bảng cân đối kế toán hợp nhất		Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	
	Số cuối năm	Số đầu năm	Năm nay	Năm trước
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại				
Lợi nhuận từ giao dịch trong nội bộ Tập đoàn chưa thực hiện	559.198.797	666.848.377	(107.649.580)	(107.649.580)
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả				
Các chênh lệch tạm thời do thời gian khấu hao tài sản	(1.531.255.285)	(1.589.251.625)	57.996.340	57.996.340
Chi phí thuế thu nhập hoãn lại tính vào kết quả kinh doanh hợp nhất			(49.653.240)	(49.653.240)

34.4 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận

Lỗi chuyển sang từ năm trước

Công ty và các công ty con có các khoản lỗ tính thuế từ các năm trước và các khoản lỗ tính thuế này được phép mang sang năm sau để bù trừ với lợi nhuận thu được trong vòng 5 năm kể từ sau năm phát sinh khoản lỗ đó. Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020, các công ty con của Tập đoàn là Viện nghiên cứu Ứng dụng CMC, Công ty TNHH An ninh An toàn Thông tin CMC và Công ty TNHH CMC Global có phát sinh lỗ tính thuế. Đây là các khoản lỗ tính thuế tạm tính của các công ty con này và chưa được cơ quan thuế quyết toán tại thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

Công ty và các công ty con chưa ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại đối với các khoản lỗ lũy kế nêu trên do chưa dự tính được chắc chắn lợi nhuận chịu thuế trong tương lai.

35. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Các giao dịch trọng yếu của Tập đoàn với các bên liên quan trong năm nay và năm trước bao gồm:

Đơn vị tính: VND

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Năm nay	Năm trước
Công ty Cổ phần Netnam	Công ty liên kết	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	2.108.002.028	2.414.603.227
		Mua hàng hóa dịch vụ	3.384.866.715	3.622.550.000
		Cổ tức được chia	8.886.287.000	8.145.760.200

Các điều kiện và điều khoản của các giao dịch với các bên liên quan:

Tập đoàn bán hàng cũng như mua hàng hóa, dịch vụ từ các bên liên quan trên cơ sở thỏa thuận theo hợp đồng.

Số dư các khoản phải thu, phải trả tại thời điểm ngày 31 tháng 3 năm 2020 không cần bảo đảm, không có lãi suất và sẽ được thanh toán bằng tiền. Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020, Tập đoàn chưa trích lập bất cứ một khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi nào liên quan đến số tiền các bên liên quan còn nợ Tập đoàn (ngày 31 tháng 3 năm 2019: mức trích lập dự phòng bằng không). Việc đánh giá này được thực hiện cho mỗi năm thông qua việc kiểm tra tình hình tài chính của bên liên quan.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

35. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Tại ngày kết thúc năm tài chính, số dư các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

Đơn vị tính: VND

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh số 6.1)				
Công ty Cổ phần Netnam	Công ty liên kết	Phải thu cung cấp dịch vụ	-	2.779.000.000
TỔNG CỘNG			-	2.779.000.000
Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh số 7)				
Các bên liên quan khác	Bên liên quan khác	Các khoản tạm ứng	1.719.251.865	2.413.418.241
TỔNG CỘNG			1.719.251.865	2.413.418.241
Phải trả cho người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 17.1)				
Công ty Cổ phần Netnam	Công ty liên kết	Mua dịch vụ và phải trả khác	49.610.000	89.100.000
TỔNG CỘNG			49.610.000	89.100.000
Chi phí phải trả ngắn hạn (Thuyết minh số 19)				
Công ty Cổ phần Netnam	Công ty liên kết	Phải thu cung cấp dịch vụ	76.050.000	65.000.000
TỔNG CỘNG			76.050.000	65.000.000
Phải trả ngắn hạn khác (Thuyết minh số 20)				
Bên liên quan khác	Bên liên quan khác	Vay không tính lãi	19.100.127.798	21.860.815.658
TỔNG CỘNG			19.100.127.798	21.860.815.658

Các giao dịch với các bên liên quan khác:

Thu nhập của các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc:

Đơn vị tính: VND

	Năm nay	Năm trước
Lương và thưởng Ban Tổng Giám đốc	3.939.900.000	4.332.000.000
Thù lao cho Hội đồng Quản trị	957.300.000	989.300.000
TỔNG CỘNG	4.897.200.000	5.321.300.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

36. LÃI TRÊN CỔ PHIẾU

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu.

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước (Trình bày lại)</i>
Lợi nhuận sau thuế TNDN	144.047.373.783	159.483.306.813
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	(9.160.534.133)	(8.008.223.673)
Trích thưởng Hội đồng Quản trị, Ban điều hành và Ban kiểm soát	-	(1.594.833.068)
Trích quỹ phát triển khoa học công nghệ	(10.557.315.964)	(11.721.122.571)
Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của công ty mẹ	124.329.523.686	138.159.127.501
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông (không bao gồm cổ phiếu quỹ) để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	89.275.822	74.999.866
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông (không bao gồm cổ phiếu quỹ) được điều chỉnh để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	89.275.822	74.999.866
Lãi trên cổ phiếu		
- Lãi cơ bản	1.393	1.842
- Lãi suy giảm	1.393	1.842

Lợi nhuận dùng để tính lãi trên cổ phiếu cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020 đã được điều chỉnh giảm các khoản tạm trích quỹ khen thưởng, phúc lợi, Quỹ thưởng Hội đồng Quản trị và Ban Kiểm soát và Quỹ Phát triển Khoa học Công nghệ căn cứ theo kế hoạch phân phối lợi nhuận được phê duyệt tại Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2019.

Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông (không bao gồm cổ phiếu quỹ) để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2019 cũng đã được điều chỉnh lại so với số liệu đã trình bày trước đây để phản ánh ảnh hưởng của việc tăng vốn từ nguồn thặng dư vốn cổ phần trong năm nay.

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào khác xảy ra từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm đến ngày hoàn thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

37. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN

Tập đoàn lựa chọn các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là bộ phận báo cáo chính yếu vì rủi ro và tỷ suất sinh lời của Tập đoàn bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm và dịch vụ do Tập đoàn cung cấp. Các hoạt động kinh doanh của Tập đoàn được tổ chức và quản lý theo tính chất của sản phẩm và dịch vụ do Tập đoàn cung cấp với mỗi bộ phận là một đơn vị kinh doanh chiến lược cung cấp các sản phẩm khác nhau và phục vụ các thị trường khác nhau.

37.1 Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Thông tin về doanh thu, chi phí và một số tài sản của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Tập đoàn như sau:

Đơn vị tính: VND

	Lĩnh vực công nghệ thông tin, phân phối và lắp ráp và dịch vụ IT	Lĩnh vực dịch vụ viễn thông	Các dịch vụ khác	Điều chỉnh do hợp nhất	Tổng cộng
Tại ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày					
Doanh thu					
Doanh thu từ bán hàng ra bên ngoài	3.198.983.105.248	1.582.272.150.077	74.550.413.922	-	4.855.805.669.247
Doanh thu giữa các bộ phận	166.877.775.838	7.905.113.404	55.748.187.053	(230.531.076.295)	-
Tổng doanh thu thuần theo bộ phận	3.365.860.881.086	1.590.177.263.481	130.298.600.975	(230.531.076.295)	4.855.805.669.247
Chi phí					
Chi phí theo bộ phận	3.317.060.650.115	1.390.449.729.918	146.359.463.517	(230.551.658.230)	4.623.318.185.320
Kết quả					
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	48.800.230.971	199.727.533.563	(16.060.862.542)	20.581.935	232.487.483.927
Thu nhập, chi phí không phân bổ					26.465.777.260
Lợi nhuận trước thuế TNDN theo bộ phận	48.800.230.971	199.727.533.563	9.031.808.968	1.393.687.685	258.953.261.187
Tài sản và công nợ phải trả					
Tài sản bộ phận	1.290.487.320.730	1.580.111.811.689	549.290.486.043	-	3.419.889.618.462
Tài sản không phân bổ (i)					1.229.495.776.009
Tổng tài sản					4.649.385.394.471
Nợ phải trả bộ phận	915.666.062.001	974.083.157.468	485.783.550.915	-	2.375.532.770.384
Nợ phải trả không phân bổ (ii)					21.449.848.343
Tổng nợ phải trả					2.396.982.618.727

Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

37. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN (tiếp theo)

37.1 Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh (tiếp theo)

Thông tin về doanh thu, chi phí và một số tài sản của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Tập đoàn như sau: (tiếp theo)

	Lĩnh vực công nghệ thông tin và dịch vụ IT	Lĩnh vực dịch vụ viễn thông	Các dịch vụ khác	Điều chỉnh do hợp nhất	Đơn vị tính: VND
Tại ngày 31 tháng 3 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày					
Doanh thu					
Doanh thu từ bán hàng ra bên ngoài	3.703.129.723.613	1.394.686.887.091	87.898.764.961	-	5.185.715.375.665
Doanh thu giữa các bộ phận	157.358.021.612	7.167.370.251	53.394.684.448	(217.920.076.311)	-
Tổng doanh thu thuần theo bộ phận	3.860.487.745.225	1.401.854.257.342	141.293.449.409	(217.920.076.311)	5.185.715.375.665
Chi phí					
Chi phí theo bộ phận	3.764.322.206.513	1.239.946.037.845	148.765.757.789	(218.877.408.561)	4.934.156.593.586
Kết quả					
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	96.165.538.712	161.908.219.497	(7.472.308.380)	957.332.250	251.558.782.079
Thu nhập, chi phí không phân bổ (i)					10.292.840.215
Lợi nhuận trước thuế TNDN theo bộ phận	96.165.538.712	161.908.219.497	13.260.954.977	(9.483.090.892)	261.851.622.294
Tài sản và công nợ phải trả					
Tài sản bộ phận	1.245.899.666.811	1.522.257.205.237	668.131.691.800	-	3.436.288.563.848
Tài sản không phân bổ (ii)					272.630.794.993
Tổng tài sản	895.998.736.551	977.265.499.797	453.769.319.485	-	3.708.919.358.841
Nợ phải trả bộ phận					2.327.033.555.833
Nợ phải trả không phân bổ (iii)					19.330.296.410
Tổng nợ phải trả					2.346.363.852.243

(i) Thu nhập, chi phí không phân bổ chủ yếu bao gồm khoản mục doanh thu hoạt động tài chính và chi phí tài chính.

(ii) Tài sản không phân bổ bao gồm các khoản đầu tư tài chính và lợi thế thương mại.

(iii) Nợ phải trả không phân bổ là quỹ phát triển khoa học và công nghệ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

38. CÁC CAM KẾT VÀ CÁC KHOẢN NỢ TIỀM TÀNG

Các cam kết liên quan đến hoạt động đầu tư xây dựng

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2020, Tập đoàn có các khoản cam kết với tổng giá trị là 218,7 tỷ VND liên quan đến việc xây dựng Dự án “Không gian sáng tạo CMC”.

Cam kết cho thuê hoạt động

Tập đoàn hiện đang cho thuê văn phòng theo các hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản tiền thuê tối thiểu trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Dưới 1 năm	37.509.033.833	27.458.030.388
Từ 1 năm – 5 năm	19.601.380.457	19.465.163.656
TỔNG CỘNG	<u>57.110.414.290</u>	<u>46.923.194.044</u>

Cam kết thuê hoạt động

Tập đoàn hiện đang thuê tài sản theo các hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Dưới 1 năm	1.052.595.000	1.052.595.000
Từ 1 năm – 5 năm	4.210.380.000	4.210.380.000
Trên 5 năm	32.227.065.666	33.283.700.230
TỔNG CỘNG	<u>37.490.040.666</u>	<u>38.546.675.230</u>

39. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN NĂM

Không có sự kiện quan trọng nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm yêu cầu cần phải có các điều chỉnh hoặc thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn.


Kế toán trưởng
Nguyễn Hồng Phương

 
Giám đốc Tài chính
Lê Thanh Sơn
Tổng Giám đốc
Nguyễn Trung Chính



Ngày 29 tháng 6 năm 2020