

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC

Báo cáo tài chính hợp nhất

cho kỳ tài chính từ 01/01/2024 đến 31/03/2024



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ tài chính từ 01/01/2024 đến 31/03/2024

MỤC LỤC

	Trang
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	1 - 2
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	3 - 4
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	5 - 6
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	7 - 28

11/01/2024

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC

Địa chỉ: Tòa nhà CMC, Số 11 Duy Tân, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngày 31 tháng 03 năm 2024

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Tại 31/03/2024	Tại 31/03/2023
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		3.247.345.451.532	3.535.833.245.440
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	525.856.345.129	371.043.702.907
1. Tiền	111		477.036.345.129	331.043.702.907
2. Các khoản tương đương tiền	112		48.820.000.000	40.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		1.099.061.029.695	1.237.535.940.406
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2a	1.099.061.029.695	1.237.535.940.406
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.394.759.135.575	1.559.874.587.051
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		1.277.939.847.992	1.412.958.962.807
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		66.817.183.789	55.742.741.456
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.3a	95.611.846.923	143.056.315.786
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.4	(45.642.143.229)	(51.884.465.742)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		32.400.100	1.032.744
IV. Hàng tồn kho	140	V.5	117.239.260.264	287.691.438.388
1. Hàng tồn kho	141		117.239.260.264	290.560.829.858
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	(2.869.391.470)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		110.429.680.869	79.687.576.688
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.6a	78.696.784.920	57.055.452.671
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		29.527.515.188	21.040.363.118
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		2.205.380.761	1.591.760.899
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		3.674.914.350.263	3.026.037.895.720
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		33.743.654.777	33.197.005.216
1. Phải thu dài hạn khác	216	V.3b	33.743.654.777	33.197.005.216
II. Tài sản cố định	220		2.368.341.682.677	2.355.191.222.838
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	1.922.616.722.461	1.898.619.262.139
Nguyên giá	222		3.657.375.881.828	3.337.275.858.391
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1.734.759.159.367)	(1.438.656.596.252)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.8	445.724.960.216	456.571.960.699
Nguyên giá	228		675.095.710.265	643.884.996.104
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(229.370.750.049)	(187.313.035.405)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		792.470.283.415	168.197.170.373
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		380.000.000	240.000.000
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.9	792.090.283.415	167.957.170.373
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250		95.204.296.379	81.417.870.550
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.2b	95.204.296.379	81.417.870.550
V. Tài sản dài hạn khác	260		385.154.433.015	388.034.626.743
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.6b	384.700.595.867	387.370.379.209
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		168.734.514	281.395.425
3. Lợi thế thương mại	269		285.102.634	382.852.109
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		6.922.259.801.795	6.561.871.141.160

24
 VG
 PH
 CÔ
 M
 T

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC

Địa chỉ: Tòa nhà CMC, Số 11 Duy Tân, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Ngày 31 tháng 03 năm 2024

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Tại 31/03/2024	Tại 31/03/2023
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		3.580.664.357.223	3.439.128.592.930
I. Nợ ngắn hạn	310		2.732.743.067.264	2.931.044.401.899
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		748.436.443.954	806.590.609.484
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		84.806.843.821	100.693.549.007
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.10	58.040.393.260	43.841.966.173
4. Phải trả người lao động	314		217.570.028.973	220.483.817.300
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.11	459.365.876.300	570.075.928.992
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		231.277.975.857	191.372.449.669
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.12a	114.444.773.463	86.694.213.159
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.13a	792.736.803.843	882.151.399.256
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		4.401.073.143	9.466.490.946
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		21.662.854.650	19.673.977.913
II. Nợ dài hạn	330		847.921.289.959	508.084.191.031
1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		32.468.661.856	32.579.479.843
2. Phải trả dài hạn khác	337	V.12b	13.424.327.297	2.421.157.655
3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.13b	768.905.865.740	442.881.363.105
4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		26.845.945.599	27.488.851.112
5. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		6.276.489.467	2.713.339.316
D - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		3.341.595.444.572	3.122.742.548.230
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.14	3.341.595.444.572	3.122.742.548.230
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		1.900.269.960.000	1.505.960.320.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.900.269.960.000	1.505.960.320.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		27.062.540.400	331.216.950.400
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414		371.562.805.278	328.912.815.733
4. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		684.299.390	(682.489.229)
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		341.586.480.678	308.400.731.290
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		32.130.126.999	3.134.202.524
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		309.456.353.679	305.266.528.766
6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		700.429.358.826	648.934.220.036
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		6.922.259.801.795	6.561.871.141.160

Hà Nội, ngày 23 tháng 04 năm 2024

Kế toán trưởng

Giám đốc tài chính

Chủ tịch HĐQT/Chủ tịch Điều hành Tập đoàn



Nguyễn Hồng Phương

Lê Thanh Sơn

Nguyễn Trung Chính

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC

Địa chỉ: Tòa nhà CMC, số 11 Duy Tân, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý IV		Lũy kế từ đầu năm	
			Năm nay	Năm trước	Từ 01/04/2023 đến 31/03/2024	Từ 01/04/2022 đến 31/03/2023
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	1.649.223.424.367	1.835.752.211.195	7.325.360.622.636	7.668.581.525.819
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	181.429.600	4.941.537.239	2.366.008.992	4.941.537.239
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.3	1.649.041.994.767	1.830.810.673.956	7.322.994.613.644	7.663.639.988.580
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.4	1.316.177.035.151	1.431.188.415.256	5.965.928.658.759	6.331.626.870.702
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		332.864.959.616	399.622.258.700	1.357.065.954.885	1.332.013.117.878
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.5	27.770.602.566	33.860.375.944	120.531.006.956	97.907.811.604
7. Chi phí tài chính	22	VI.6	19.995.256.689	38.574.156.225	103.149.870.168	125.771.379.672
<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>	23		<i>16.072.795.006</i>	<i>31.320.110.578</i>	<i>90.308.184.768</i>	<i>103.258.041.352</i>
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		9.189.287.689	7.663.880.211	42.841.419.588	33.055.035.856
9. Chi phí bán hàng	25		140.704.571.490	231.307.757.957	479.025.929.561	457.567.775.192
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		134.600.057.162	115.324.339.905	497.261.338.406	478.326.111.772

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC

Địa chỉ: Tòa nhà CMC, số 11 Duy Tân, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý IV		Lũy kế từ đầu năm	
			Năm nay	Năm trước	Từ 01/04/2023 đến 31/03/2024	Từ 01/04/2022 đến 31/03/2023
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		74.524.964.530	55.940.260.768	441.001.243.294	401.310.698.702
12. Thu nhập khác	31		3.501.547.261	1.022.011.335	12.249.807.651	5.709.530.076
13. Chi phí khác	32		960.408.142	1.140.464.442	4.363.397.162	4.854.344.124
14. Lợi nhuận khác	40		2.541.139.119	(118.453.107)	7.886.410.489	855.185.952
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		77.066.103.649	55.821.807.661	448.887.653.783	402.165.884.654
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		16.752.580.263	4.736.435.098	58.514.464.709	47.113.535.275
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		(118.062.065)	1.949.234.020	(530.244.599)	(36.427.567)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		<u>60.431.585.451</u>	<u>49.136.138.543</u>	<u>390.903.433.673</u>	<u>355.088.776.946</u>
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		<u>43.478.543.809</u>	<u>42.906.242.677</u>	<u>325.006.024.463</u>	<u>310.516.859.797</u>
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		<u>16.953.041.642</u>	<u>6.229.895.866</u>	<u>65.897.409.210</u>	<u>44.571.917.149</u>
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.7			1.684	1.405
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71				1.684	1.405

Kế toán trưởng

Nguyễn Hồng Phương

Giám đốc tài chính

Lê Thanh Sơn

Hà Nội, ngày 23 tháng 04 năm 2024
Chủ tịch HĐQT/Chủ tịch Điều hành Tập đoàn
CÔNG TY
CỔ PHẦN
TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ
CMC
Q. CẦU GIẤY - TP. HÀ NỘI

Nguyễn Trung Chính

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC

Địa chỉ: Tòa nhà CMC, số 11 Duy Tân, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT THEO PHƯƠNG PHÁP GIÁN TIẾP

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/04/2023 đến 31/03/2024	Từ 01/04/2022 đến 31/03/2023
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		448.887.653.783	402.165.884.654
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02		365.503.209.347	330.866.347.757
- Các khoản dự phòng	03		(14.177.131.786)	14.609.341.936
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(15.198.638.927)	282.778.108
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(105.360.234.245)	(109.822.249.753)
- Chi phí lãi vay	06		90.308.184.768	103.258.041.352
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		769.963.042.940	741.360.144.054
- (Tăng)/ Giảm các khoản phải thu	09		104.143.445.226	(90.133.388.103)
- (Tăng)/ Giảm hàng tồn kho	10		173.321.569.594	171.844.714.281
- Tăng/ (Giảm) các khoản phải trả	11		(337.136.205.690)	170.930.348.958
- (Tăng)/ Giảm chi phí trả trước	12		(18.971.548.907)	(124.864.637.486)
- (Tăng)/ Giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(82.101.306.525)	(94.406.206.068)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(25.637.092.215)	(61.553.773.852)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(48.339.855.078)	(38.531.548.385)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		535.242.049.345	674.645.653.399
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21		(838.929.990.244)	(402.555.669.445)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		295.639.689	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(1.262.530.144.009)	(1.889.628.534.381)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		1.408.410.524.845	1.806.716.923.294
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		5.734.598.605	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		139.549.620.007	98.957.566.584
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(547.469.751.107)	(386.509.713.948)

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC

Địa chỉ: Tòa nhà CMC, số 11 Duy Tân, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT THEO PHƯƠNG PHÁP GIÁN TIẾP (tiếp theo)
Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/04/2023 đến 31/03/2024	Từ 01/04/2022 đến 31/03/2023
III Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		21.202.920.000	87.481.974.891
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		(181.000.000)	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		2.047.020.545.791	2.133.538.302.150
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(1.810.410.638.569)	(2.450.852.460.050)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(95.730.512.637)	(37.690.475.911)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		161.901.314.585	(267.522.658.920)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		149.673.612.823	20.613.280.531
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	V.1	371.043.702.907	350.756.710.122
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		5.139.029.399	(326.287.746)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	V.1	525.856.345.129	371.043.702.907

Hà Nội, ngày 23 tháng 04 năm 2024

Kế toán trưởng

Giám đốc tài chính

Chủ tịch HĐQT/Chủ tịch
Điều hành Tập đoàn



Nguyễn Hồng Phương

Lê Thanh Sơn

Nguyễn Trung Chính

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Tập đoàn Công nghệ CMC (sau đây gọi tắt là “Công ty” hay “Công ty mẹ”) là công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất công nghiệp, kinh doanh thương mại và dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính 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 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.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

5. Cấu trúc Tập đoàn

Tập đoàn bao gồm Công ty mẹ và 14 công ty con chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Toàn bộ các công ty con được hợp nhất trong Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 01/04/2023 đến ngày 31/03/2024 này.

5a. Danh sách các Công ty con được hợp nhất

Tên Công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ lợi ích (%)		Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	
			Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty TNHH Tổng Công ty Công nghệ và Giải pháp CMC	Hà Nội	Cung cấp các giải pháp về CNTT	100%	100%	100%	100%
Công ty TNHH Công nghệ và Giải pháp CMC Sài Gòn (i)	Hà Nội	Cung cấp các giải pháp về CNTT	0%	100%	0%	100%
Công ty Cổ phần Hạ tầng Viễn thông CMC (iv)	Hà Nội	Cung cấp dịch vụ viễn thông	54,63%	54,63%	54,63%	54,63%
Công ty TNHH CMC Global	Hà Nội	Dịch vụ phần mềm	100%	100%	100%	100%
Công ty TNHH Sản xuất và Dịch vụ CMC	Hà Nội	Sản xuất, lắp ráp phân phối máy	0%	100%	0%	100%
Công ty TNHH CMC Consulting	Hà Nội	Dịch vụ phần mềm	100%	51%	100%	51%
Công ty TNHH CMC Blue France (ii)	Cộng hòa Pháp	Cung cấp dịch vụ thuê ngoài BPO, ITO	100%	100%	100%	100%
Viện nghiên cứu Ứng dụng Công nghệ CMC	Hà Nội	Nghiên cứu, triển khai ứng dụng công nghệ cao, công nghệ mới	100%	100%	100%	100%

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Tên Công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ lợi ích (%)		Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	
			Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty TNHH An ninh An toàn Thông tin CMC	Hà Nội	Cung cấp giải pháp an toàn an ninh thông tin	100%	100%	100%	100%
Công ty Cổ Phần CMC Japan (iii)	Nhật Bản	Dịch vụ phần mềm	100%	100%	100%	100%
Công ty TNHH CMC Châu Á Thái Bình Dương (iii)	Singapore	Dịch vụ phần mềm	100%	100%	100%	100%
Công ty TNHH CMC Đà Nẵng	Đà Nẵng	Cung cấp linh kiện điện tử	100%	100%	100%	100%
Công ty TNHH CMC Education	Hà Nội	Đào tạo Đại học	100%	100%	100%	100%
Công ty CP Đầu tư Đại học CMC (iii)	Hà Nội	Đào tạo Đại học	72,53%	72,53%	72,53%	72,53%
Trường Đại học CMC (tên trước đây là Trường Đại học Mỹ thuật Công nghiệp Á Châu) (iii)	Hà Nội	Đào tạo Đại học	66%	66%	91%	91%

- (i) Theo Nghị quyết số 10/2023/NQ-HĐQT ngày 9 tháng 6 năm 2023 của Hội Đồng Quản trị, Công ty đã thông qua việc sáp nhập 2 đơn vị thành viên là Công ty TNHH Công nghệ và Giải pháp CMC Sài Gòn (công ty bị sáp nhập) và Công ty TNHH Tổng Công ty Công nghệ và Giải pháp CMC (công ty nhận sáp nhập). Sau khi hoàn thành phương án này, Công ty TNHH Công nghệ và Giải pháp CMC Sài Gòn sẽ trở thành một chi nhánh hạch toán phụ thuộc của Công ty TNHH Tổng Công ty Công nghệ và Giải pháp CMC.
- (ii) Công ty này đã tạm dừng hoạt động.
- (iii) Tập đoàn 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 CMC Global và Công ty TNHH CMC Education.
- (iv) Tỷ lệ lợi ích 54,63% bao gồm phần sở hữu gián tiếp thông qua Công ty TNHH Tổng Công ty Công nghệ và Giải pháp CMC với tỷ lệ 9,1%.

5b. Danh sách các Công ty con được hợp nhất

Tên Công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Tỷ lệ lợi ích (%)		Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	
		Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Netnam	Hà Nội	41,14%	41,14%	41,14%	41,14%

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 01 tháng 04 năm trước và kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm sau.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do việc thu, chi chủ yếu được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC

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

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Tập đoàn áp dụng các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn Chế độ Kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Ban điều hành đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con do Công ty nắm quyền kiểm soát tại ngày 30/09/2023, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam.

2. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi xác định quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng phát sinh từ các quyền chọn mua hoặc các công cụ nợ và công cụ vốn có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông tại ngày kết thúc năm tài chính.

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

Báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một năm tài chính và áp dụng các chính sách kế toán thống nhất cho các giao dịch và sự kiện cùng loại trong những hoàn cảnh tương tự. Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa Công ty và các công ty con trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này phải được loại trừ hoàn toàn. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lãi hoặc lỗ trong kết quả kinh doanh và tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày ở khoản mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất (thuộc phần vốn chủ sở hữu). Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

147
C T
HÀN
CÔNG
TC
TP

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC

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

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Khi Tập đoàn đầu tư để tăng tỷ lệ lợi ích nắm giữ tại công ty con, phần chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư thêm và giá trị ghi sổ của tài sản thuần của công ty con mua thêm tại ngày mua được ghi nhận trực tiếp vào khoản mục “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Khi Tập đoàn thoái một phần vốn tại công ty con:

- Nếu sau khi thoái vốn Tập đoàn vẫn giữ quyền kiểm soát: kết quả của việc thoái vốn được ghi nhận vào khoản mục “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.
- Nếu sau khi thoái vốn Tập đoàn mất quyền kiểm soát và công ty con trở thành công ty liên doanh, liên kết: khoản đầu tư còn lại được trình bày ở khoản mục “Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết” trên Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu và kết quả của việc thoái vốn được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.
- Nếu sau khi thoái vốn Tập đoàn mất quyền kiểm soát và công ty con trở thành khoản đầu tư thông thường: khoản đầu tư còn lại được trình bày theo giá trị ghi sổ trên Báo cáo tài chính hợp nhất và kết quả của việc thoái vốn được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Trường hợp công ty con huy động thêm vốn góp từ các chủ sở hữu, nếu tỷ lệ vốn góp thêm của các bên không tương ứng với tỷ lệ hiện hành thì phần chênh lệch giữa số vốn góp thêm của Tập đoàn và phần sở hữu tăng thêm trong tài sản thuần của công ty con được ghi nhận vào khoản mục “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

3. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được qui đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để qui đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Đối với hợp đồng mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Tập đoàn và ngân hàng.
- Đối với các khoản góp vốn hoặc nhận vốn góp: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Tập đoàn mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn.
- Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với các 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): tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được xác định theo nguyên tắc sau:

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Tập đoàn mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (Ngân hàng Tập đoàn thường xuyên có giao dịch).
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (Ngân hàng Tập đoàn thường xuyên có giao dịch).

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC

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

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024



Tỷ giá sử dụng khi chuyển đổi Báo cáo tài chính của công ty con lập bằng ngoại tệ sang đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty mẹ như sau:

- Tài sản và lợi thế thương mại phát sinh khi mua công ty con ở nước ngoài được qui đổi theo tỷ giá mua của ngân hàng tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Nợ phải trả được qui đổi theo tỷ giá bán của ngân hàng tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Giá trị tài sản thuần của công ty con do Công ty mẹ nắm giữ tại ngày mua được qui đổi theo tỷ giá ghi sổ tại ngày mua.
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phát sinh sau ngày mua công ty con được qui đổi bằng cách tính toán theo các khoản mục doanh thu, chi phí của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.
- Cổ tức đã trả được qui đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày trả cổ tức.
- Các khoản mục thuộc Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được qui đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Nếu tỷ giá bình quân kỳ báo cáo xấp xỉ tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch (chênh lệch không quá 2%) thì áp dụng tỷ giá bình quân. Nếu biên độ giao động của tỷ giá giữa thời điểm đầu năm và cuối kỳ trên 20% thì áp dụng theo tỷ giá tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi chuyển đổi Báo cáo tài chính của công ty con được phản ánh lũy kế trong phần vốn chủ sở hữu của Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo nguyên tắc:

- Phần chênh lệch tỷ giá hối đoái phân bổ cho Công ty mẹ được trình bày tại khoản mục “Chênh lệch tỷ giá hối đoái” thuộc phần vốn chủ sở hữu của Bảng cân đối kế toán hợp nhất.
- Phần chênh lệch tỷ giá hối đoái phân bổ cho cổ đông không kiểm soát được trình bày tại khoản mục “Lợi ích cổ đông không kiểm soát”.

Chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh liên quan đến việc qui đổi khoản lợi thế thương mại chưa phân bổ hết tại ngày kết thúc kỳ kế toán được tính toàn bộ cho Công ty mẹ và được ghi nhận vào khoản mục “Chênh lệch tỷ giá hối đoái” thuộc phần vốn chủ sở hữu của Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

4. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền đang chuyển. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

5. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Tập đoàn có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Tập đoàn nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

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

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC

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

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

Công ty liên doanh

Công ty liên doanh là doanh nghiệp được thành lập trên cơ sở thỏa thuận trên hợp đồng mà theo đó Tập đoàn và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của công ty liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên tham gia liên doanh.

Tập đoàn ghi nhận lợi ích của mình trong cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo đó khoản vốn góp trong liên doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Tập đoàn trong kết quả hoạt động kinh doanh của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Tập đoàn ngừng sử dụng phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ ngày kết thúc quyền đồng kiểm soát hoặc không có ảnh hưởng đáng kể đối với cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát.

Báo cáo tài chính của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được lập cùng kỳ kế toán với Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn. Khi chính sách kế toán của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được loại trừ tương ứng với phần thuộc về Tập đoàn khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Công ty liên kết

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này.

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo đó, khoản đầu tư vào công ty liên kết được thể hiện trên Báo cáo tài chính hợp nhất theo chi phí đầu tư ban đầu và điều chỉnh cho các thay đổi trong phần lợi ích trên tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày đầu tư. Nếu lợi ích của Tập đoàn trong khoản lỗ của công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị khoản đầu tư được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất là bằng không trừ khi Tập đoàn có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ kế toán với Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn. Khi chính sách kế toán của công ty liên kết khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty liên kết sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các công ty liên kết được loại trừ tương ứng với phần thuộc về Tập đoàn khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

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

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



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC

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

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

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

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

6. Các khoản phải thu

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

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Tập đoàn và người mua là đơn vị độc lập với Tập đoàn, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.
- Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

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

7. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: được tập hợp theo từng công trình chưa hoàn thành hoặc chưa ghi nhận doanh thu.

Giá gốc của hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

8. Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

Các dự án đầu tư sản phẩm phần mềm đã hoàn thành và không đăng ký sở hữu trí tuệ được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ từ 03 đến 10 năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

9. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

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

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

Loại tài sản cố định	Số năm
Nhà cửa, vật kiến trúc	15 - 48 năm
Máy móc thiết bị	02 - 20 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03 - 15 năm
Thiết bị, dụng cụ quản lý	02 - 08 năm
Tài sản cố định khác	03 - 08 năm

10. Tài sản cố định vô hình

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

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

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

Tài sản cố định vô hình của Tập đoàn bao gồm:

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 03 - 10 năm.

Bản quyền, bằng sáng chế

Nguyên giá của bản quyền tác giả, bằng sáng chế mua lại từ bên thứ ba bao gồm giá mua, thuế mua hàng không được hoàn lại và chi phí đăng ký. Bản quyền tác giả, bằng sáng chế được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 03 - 15 năm.

Nhãn hiệu hàng hóa

Nhãn hiệu hàng hóa được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 03 – 10 năm.

Tài sản cố định vô hình khác

Tài sản cố định vô hình khác khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 03 – 08 năm.

11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Tập đoàn) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC

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

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

12. Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Việc hợp nhất kinh doanh được kế toán theo phương pháp 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 Tập đoàn 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 đã mua, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày nắm giữ quyền kiểm soát.

Đối với giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn, giá phí hợp nhất kinh doanh được tính là tổng của giá phí khoản đầu tư tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con cộng với giá phí khoản đầu tư của những lần trao đổi trước đã được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con. Chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát Tập đoàn không có ảnh hưởng đáng kể với công ty con và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp giá gốc. Nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát, Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu thì phần chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh và phần chênh lệch giữa giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận trực tiếp vào khoản mục “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Phần chênh lệch cao hơn của giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và nợ tiềm tàng được ghi nhận tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con vượt quá giá phí hợp nhất kinh doanh thì phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của các cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng được ghi nhận.

13. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Tập đoàn, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

14. Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Tập đoàn có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, việc thanh toán nghĩa vụ nợ này có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và giá trị của nghĩa vụ nợ đó có thể được một ước tính đáng tin cậy.

Nếu ảnh hưởng của thời gian là trọng yếu, dự phòng sẽ được xác định bằng cách chiết khấu số tiền phải bỏ ra trong tương lai để thanh toán nghĩa vụ nợ với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và những rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Khoản tăng lên của số dự phòng do thời gian trôi qua được ghi nhận là chi phí tài chính.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

15. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần

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

Vốn khác của chủ sở hữu

Vốn khác được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh, đánh giá lại tài sản và giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản được tặng, biếu, tài trợ sau khi trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản này.

Cổ phiếu quỹ

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục “Thặng dư vốn cổ phần”.

16. Phân phối lợi nhuận

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

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

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

17. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Tập đoàn đã không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá, đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Tập đoàn đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Tập đoàn đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm báo cáo.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

017
CỔ
C
P. Đ
C
GI

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC

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

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá tỷ lệ phần trăm (%) chi phí nhân công đã phát sinh so với tổng chi phí nhân công ước tính để hoàn thành toàn bộ giao dịch cung cấp dịch vụ.

Đối với tiền cước trả trước lần đầu dịch vụ FTTH và EOC của khách hàng mới phát sinh trong năm tài chính, Công ty ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ là toàn bộ số tiền cước trả trước của các khách hàng này, không thực hiện phân bổ doanh thu cho các kỳ cước tương ứng.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

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

18. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ này mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, trả lại thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

- Nếu khoản giảm giá, chiết khấu thương mại, trả lại phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của năm nay.
- Nếu khoản giảm giá, chiết khấu thương mại, trả lại phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ sau.

19. Chi phí đi vay

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

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được tính vào giá trị của tài sản đó. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

20. Các khoản chi phí

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Các khoản chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Trong trường hợp nguyên tắc phù hợp xung đột với nguyên tắc thận trọng, chi phí được ghi nhận căn cứ vào bản chất và qui định của các chuẩn mực kế toán để đảm bảo phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

21. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo 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 doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- 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 này liên quan đến 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.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT CHO KỶ KẾ TOÁN 01/04/2023 ĐẾN NGÀY 31/12/2023

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Ngày 31 tháng 03 năm 2024	Ngày 31 tháng 03 năm 2023
Tiền mặt	7.185.480.256	3.701.807.145
Tiền gửi ngân hàng	469.850.864.873	327.341.895.762
Các khoản tương đương tiền	48.820.000.000	40.000.000.000
Cộng	525.856.345.129	371.043.702.907

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

2. Đầu tư tài chính

2a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn

	Ngày 31 tháng 03 năm 2024		Ngày 31 tháng 03 năm 2023	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	1.099.061.029.695	1.099.061.029.695	1.237.535.940.406	1.237.535.940.406
Cộng	1.099.061.029.695	1.099.061.029.695	1.237.535.940.406	1.237.535.940.406

2b. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

	Công ty Cổ phần Netnam
Giá trị đầu tư:	
Số dư đầu kỳ	7.258.356.000
Số dư cuối kỳ	7.258.356.000
Phần lợi nhuận lũy kế trong công ty liên kết:	
Số dư đầu kỳ	74.159.514.550
Phần lợi nhuận từ công ty liên kết	42.841.419.588
Cổ tức nhận được trong kỳ	(26.741.130.000)
Trích quỹ	(2.313.863.759)
Số dư cuối kỳ	87.945.940.379
Giá trị còn lại	
Số dư đầu kỳ	81.417.870.550
Số dư cuối kỳ	95.204.296.379

3. Phải thu ngắn hạn/dài hạn khác

3a. Phải thu ngắn hạn khác

	Ngày 31 tháng 03 năm 2024		Ngày 31 tháng 03 năm 2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Các khoản tạm ứng	38.252.375.014	-	36.267.574.201	-
Ký cược, ký quỹ	4.034.864.553	-	1.020.775.107	-
Phải thu doanh thu chưa xuất hóa đơn	7.113.401.480	-	8.537.979.752	-
Lãi dự thu	11.884.970.996	-	31.100.209.741	-
Phải thu về chuyển nhượng cổ phần	3.500.000.000	(3.500.000.000)	3.500.000.000	(3.500.000.000)
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	30.826.234.880	(714.320.000)	62.629.776.985	(1.241.718.973)
Cộng	95.611.846.923	(4.214.320.000)	143.056.315.786	(4.741.718.973)

3b. Phải thu dài hạn khác

	Ngày 31 tháng 03 năm 2024		Ngày 31 tháng 03 năm 2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	33.743.654.777	-	33.197.005.216	-
Cộng	33.743.654.777	-	33.197.005.216	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	Ngày 31 tháng 03 năm 2024	Ngày 31 tháng 03 năm 2023
Dự phòng phải thu khách hàng	(41.427.823.229)	(47.142.746.769)
Dự phòng phải thu khác	(4.214.320.000)	(4.741.718.973)
Cộng	(45.642.143.229)	(51.884.465.742)

5. Hàng tồn kho

	Ngày 31 tháng 03 năm 2024		Ngày 31 tháng 03 năm 2023	
	<i>Giá trị</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá trị</i>	<i>Dự phòng</i>
Nguyên liệu, vật liệu	50.414.626.437	-	65.684.293.624	-
Công cụ, dụng cụ	1.159.853.526	-	2.320.975.544	-
Thành phẩm	-	-	1.085.241.667	-
Hàng hóa	17.181.050.879	-	136.813.935.276	(2.869.391.470)
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	48.483.729.422	-	84.443.281.504	-
Hàng gửi đi bán	-	-	213.102.243	-
Cộng	117.239.260.264	-	290.560.829.858	(2.869.391.470)

6. Chi phí trả trước ngắn hạn/dài hạn

	Ngày 31 tháng 03 năm 2024	Ngày 31 tháng 03 năm 2023
6a. Chi phí trả trước ngắn hạn		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	20.944.479.369	20.798.575.800
Chi phí thuê nhà, thuê cơ sở hạ tầng	14.772.009.849	7.816.320.193
Chi phí cài đặt phần mềm	10.462.193.207	6.369.510.844
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	32.518.102.495	22.071.045.834
Cộng	78.696.784.920	57.055.452.671
6b. Chi phí trả trước dài hạn		
Chi phí cải tạo, lắp đặt, sửa chữa	33.832.171.651	52.139.258.509
Chi phí thuê kênh và server	139.824.638.535	149.479.711.683
Tiền thuê đất	75.685.129.483	79.790.522.311
Chi phí triển khai dự án	28.879.215.740	1.396.166.587
Công cụ, dụng cụ dài hạn	76.758.649.411	90.632.442.260
Chi phí ứng cứu sự cố, sửa chữa	8.471.607.763	463.061.042
Chi phí trả trước dài hạn khác	21.249.183.284	13.469.216.817
Cộng	384.700.595.867	387.370.379.209

010
CÔ
CỔ
P. Đ. C
GIÁ

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC

Địa chỉ: Tòa nhà CMC, Số 11 Duy Tân, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT KỶ KẾ TOÁN 01/04/2023 ĐẾN 31/12/2023 (tiếp theo)

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31/03/2024

7. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Tổng cộng
Nguyên giá:						
Tại ngày 31 tháng 3 năm 2023	577.866.888.209	1.967.968.947.918	717.548.192.292	66.669.085.706	7.222.744.266	3.337.275.858.391
- Mua trong năm	3.607.680.305	88.562.263.913	789.631.818	4.564.863.251	-	97.524.439.287
- Đầu tư XDCB hoàn thành	3.233.627.528	229.083.982.305	21.581.718.157	-	-	253.899.327.990
- Thanh lý	-	(20.120.388.215)	(1.875.418.182)	-	-	(21.995.806.397)
- Giảm do thoái vốn	-	(2.530.105.384)	(3.676.591.364)	(146.647.181)	-	(6.353.343.929)
- Tăng/(Giảm) khác	-	(683.383.299)	(2.211.973.331)	364.960.786	(444.197.670)	(2.974.593.514)
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024	584.708.196.042	2.262.281.317.238	732.155.559.390	71.452.262.562	6.778.546.596	3.657.375.881.828
Giá trị hao mòn:						
Tại ngày 31 tháng 3 năm 2023	73.997.963.758	937.614.146.432	379.027.575.184	43.186.401.603	4.830.509.275	1.438.656.596.252
- Khấu hao trong năm	24.205.652.483	244.464.433.282	41.214.002.463	11.793.486.048	459.852.804	322.137.427.080
- Thanh lý	-	(17.505.534.916)	(1.875.418.182)	-	-	(19.380.953.098)
- Giảm do thoái vốn	-	(2.161.212.795)	(3.046.436.372)	(146.647.181)	-	(5.354.296.348)
- Tăng/(Giảm) khác	-	(981.788.773)	(291.903.787)	10.967.079	(36.889.038)	(1.299.614.519)
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024	98.203.616.241	1.161.430.043.230	415.027.819.306	54.844.207.549	5.253.473.041	1.734.759.159.367
Giá trị còn lại:						
Tại ngày 31 tháng 3 năm 2023	503.868.924.451	1.030.354.801.486	338.520.617.108	23.482.684.103	2.392.234.991	1.898.619.262.139
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024	486.504.579.801	1.100.851.274.008	317.127.740.084	16.608.055.013	1.525.073.555	1.922.616.722.461

Bản thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC

Địa chỉ: Tòa nhà CMC, Số 11 Duy Tân, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT KỶ KẾ TOÁN 01/04/2023 ĐẾN 31/12/2023 (tiếp theo)

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31/03/2024

8. Tài sản cố định vô hình

	Bản quyền, bằng sáng chế	Nhãn hiệu, tên thương mại	Chương trình phần mềm	Quyền phát triển dự án	TSVH khác	Tổng cộng
Nguyên giá:						
Tại ngày 31 tháng 3 năm 2023	220.386.533.740	551.086.545	127.204.904.711	266.342.703.401	29.399.767.707	643.884.996.104
- Mua trong kỳ	15.546.954.393	-	11.501.350.309	-	254.056.000	27.302.360.702
- Đầu tư XDCB hoàn thành	1.790.556.146	-	-	-	5.247.671.560	7.038.227.706
- Giảm do thoái vốn	-	-	(2.893.024.170)	-	-	(2.893.024.170)
- Tăng/(Giảm) khác	-	-	(236.850.077)	-	-	(236.850.077)
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024	237.724.044.279	551.086.545	135.576.380.773	266.342.703.401	34.901.495.267	675.095.710.265
Giá trị hao mòn:						
Tại ngày 31 tháng 3 năm 2023	114.273.005.105	551.086.545	53.311.006.199	7.009.018.511	12.168.919.045	187.313.035.405
- Khấu hao trong kỳ	22.335.920.144	-	9.862.785.277	7.009.018.511	4.060.308.860	43.268.032.792
- Giảm do thoái vốn	-	-	(1.027.700.688)	-	-	(1.027.700.688)
- Tăng/(Giảm) khác	121.624.001	-	(304.241.461)	-	-	(182.617.460)
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024	136.730.549.250	551.086.545	61.841.849.327	14.018.037.022	16.229.227.905	229.370.750.049
Giá trị còn lại:						
Tại ngày 31 tháng 3 năm 2023	106.113.528.635	-	73.893.898.512	259.333.684.890	17.230.848.662	456.571.960.699
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024	100.993.495.029	-	73.734.531.446	252.324.666.379	18.672.267.362	445.724.960.216

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

9. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Ngày 31 tháng 03 năm 2024	Ngày 31 tháng 03 năm 2023
Dự án "Không gian sáng tạo CMC" số 1	156.682.982.631	142.270.511.094
Dự án Starlake	597.752.716.678	-
Giá trị vật tư xây lắp mạng cáp	1.589.710.810	6.102.246.770
Cải tạo văn phòng và xây dựng trung tâm dữ liệu	22.102.353.173	11.070.775.255
Khác	13.962.520.123	8.513.637.254
Cộng	792.090.283.415	167.957.170.373

10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Ngày 31 tháng 03 năm 2024	Ngày 31 tháng 03 năm 2023
Thuế giá trị gia tăng	12.690.318.045	17.520.420.301
Thuế thu nhập doanh nghiệp	22.557.999.677	7.987.231.053
Thuế thu nhập cá nhân	12.251.992.639	9.175.429.161
Thuế nhà thầu	9.386.632.286	8.203.094.117
Các loại thuế khác	1.153.450.613	955.791.541
Cộng	58.040.393.260	43.841.966.173
<i>Trong đó:</i>		
<i>Thuế và các khoản phải thu Nhà nước</i>	<i>(2.205.380.761)</i>	<i>(1.591.760.899)</i>
<i>Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước</i>	<i>58.040.393.260</i>	<i>43.841.966.173</i>

11. Chi phí phải trả ngắn hạn

	Ngày 31 tháng 03 năm 2024	Ngày 31 tháng 03 năm 2023
Chi phí các dự án tích hợp	76.123.227.594	119.640.084.204
Chi phí thuê ngoài, mua ngoài	214.391.669.186	243.139.579.626
Phải trả từ hợp đồng hợp tác kinh doanh	44.888.572.233	38.498.414.201
Chi phí phải trả khác	123.962.407.287	168.797.850.961
Cộng	459.365.876.300	570.075.928.992

12. Phải trả ngắn hạn/dài hạn khác

12a. Phải trả ngắn hạn khác

	Ngày 31 tháng 03 năm 2024	Ngày 31 tháng 03 năm 2023
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	1.774.768.892	2.292.466.853
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	18.982.927.621	20.705.884.082
Kinh phí công đoàn	4.330.415.667	6.005.296.370
Bảo hiểm xã hội, y tế, thất nghiệp	12.500.124.095	12.831.522.325
Phải nộp Quỹ dịch vụ viễn thông công ích	7.110.760.090	2.650.210.509
Lãi vay phải trả	8.904.944.673	7.053.771.855
Các khoản phải trả khác	60.840.832.425	35.155.061.165
Cộng	114.444.773.463	86.694.213.159

12b. Phải trả dài hạn khác

	Ngày 31 tháng 03 năm 2024	Ngày 31 tháng 03 năm 2023
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	12.468.784.195	1.465.614.552
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	955.543.102	955.543.103
Cộng	13.424.327.297	2.421.157.655

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

13. Vay và nợ thuê tài chính

13a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Ngày 31 tháng 03 năm 2024	Ngày 31 tháng 03 năm 2023
Vay ngắn hạn ngân hàng	611.656.805.162	371.231.075.491
Vay ngắn hạn các đối tượng khác	131.576.475.762	90.554.458.136
Vay dài hạn đến hạn trả	49.503.522.919	420.365.865.629
Cộng	792.736.803.843	882.151.399.256

13b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	Ngày 31 tháng 03 năm 2024	Ngày 31 tháng 03 năm 2023
Vay dài hạn ngân hàng	744.188.726.193	442.881.363.105
Vay dài hạn các đối tượng khác	24.717.139.547	-
Cộng	768.905.865.740	442.881.363.105



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC

Địa chỉ: Tòa nhà CMC, Số 11 Duy Tân, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT KỶ KẾ TOÁN 01/04/2023 ĐẾN 31/03/2024 (tiếp theo)
Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

14. Vốn chủ sở hữu

14a. Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư 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	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số dư tại 31/03/2022	1.089.988.830.000	599.555.780.400	229.833.072.529	403.541.476	276.848.430.452	525.131.408.915	2.721.761.063.772
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	310.516.859.797	44.571.917.149	355.088.776.946
Phát hành cổ phiếu theo chương trình lựa chọn người lao động	5.946.000.000	-	-	-	-	-	5.946.000.000
Công ty con trả cổ tức bằng cổ phiếu	-	-	99.079.743.204	-	(99.079.743.204)	-	-
Chia cổ tức bằng cổ phiếu	141.686.660.000	-	-	-	(141.686.660.000)	-	-
Cổ đông không kiểm soát góp bổ sung vốn tại công ty con	-	-	-	-	-	81.535.974.891	81.535.974.891
Tăng vốn từ nguồn thặng dư vốn cổ phần	268.338.830.000	(268.338.830.000)	-	-	-	-	-
Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	(18.136.417.310)	(2.305.080.919)	(20.441.498.229)
Trích quỹ đầu tư vào hoạt động khoa học và công nghệ	-	-	-	-	(16.782.435.185)	-	(16.782.435.185)
Tăng/(Giảm) khác	-	-	-	(1.086.030.705)	(3.279.303.260)	-	(4.365.333.965)
Số dư tại 31/03/2023	1.505.960.320.000	331.216.950.400	328.912.815.733	(682.489.229)	308.400.731.290	648.934.220.036	3.122.742.548.230
Số dư tại 31/03/2023	1.505.960.320.000	331.216.950.400	328.912.815.733	(682.489.229)	308.400.731.290	648.934.220.036	3.122.742.548.230
Thu hồi ESOP đã phát hành	(181.000.000)	-	-	-	-	-	(181.000.000)
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	325.006.024.463	65.897.409.210	390.903.433.673
Trả cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	(90.346.761.116)	(42.749.852.845)	(133.096.613.961)
Công ty con trả cổ tức bằng cổ phiếu	-	-	42.649.989.545	-	(42.649.989.545)	-	-
Chia cổ tức bằng cổ phiếu	90.336.230.000	-	-	-	(90.336.230.000)	-	-
Cổ đông không kiểm soát góp bổ sung vốn tại công ty con	-	-	-	-	-	21.202.920.000	21.202.920.000
Tăng vốn từ nguồn thặng dư vốn cổ phần	304.154.410.000	(304.154.410.000)	-	-	-	-	-
Tăng vốn đầu tư vào công ty con	-	-	-	-	(10.549.340.787)	749.340.787	(9.800.000.000)
Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	(28.834.730.668)	(847.914.052)	(29.682.644.720)
Trích quỹ đầu tư vào hoạt động khoa học và công nghệ	-	-	-	-	(26.826.795.644)	-	(26.826.795.644)
Tăng/(Giảm) khác	-	-	-	1.366.788.619	(2.276.427.315)	7.243.235.690	6.333.596.994
Số dư tại 31/03/2024	1.900.269.960.000	27.062.540.400	371.562.805.278	684.299.390	341.586.480.678	700.429.358.826	3.341.595.444.572

Bản thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

14b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Ngày 31 tháng 03 năm 2024		Ngày 31 tháng 03 năm 2023	
	VND	%	VND	%
Vốn góp của các đối tượng khác	1.900.269.960.000	100%	1.505.960.320.000	100%
Cộng	1.900.269.960.000	100%	1.505.960.320.000	100%

14c. Cổ phiếu

	Ngày 31 tháng 03 năm 2024	Ngày 31 tháng 03 năm 2023
	VND	VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	190.026.996	150.596.032
Cổ phiếu phổ thông	190.026.996	150.596.032
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	190.026.996	150.596.032
Cổ phiếu phổ thông	-	150.596.032
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	190.026.996	150.596.032
Cổ phiếu phổ thông	190.026.996	150.596.032
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành	10.000 VND	10.000 VND

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT CHO KỲ KẾ TOÁN 01/04/2023 ĐẾN 31/12/2023

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Lũy kế từ đầu năm tới cuối kỳ	
	Năm nay	Năm trước
Doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	7.325.360.622.636	7.668.581.525.819
Cộng	7.325.360.622.636	7.668.581.525.819

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Lũy kế từ đầu năm tới cuối kỳ	
	Năm nay	Năm trước
Các khoản giảm trừ doanh thu	2.366.008.992	4.941.537.239
Cộng	2.366.008.992	4.941.537.239

3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Lũy kế từ đầu năm tới cuối kỳ	
	Năm nay	Năm trước
Doanh thu thuần bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	7.322.994.613.644	7.663.639.988.580
Cộng	7.322.994.613.644	7.663.639.988.580

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

4. Giá vốn hàng bán

	Lũy kế từ đầu năm tới cuối kỳ	
	Năm nay	Năm trước
Giá vốn của hàng hóa và dịch vụ đã cung cấp	5.965.928.658.759	6.331.626.870.702
Cộng	5.965.928.658.759	6.331.626.870.702

5. Doanh thu hoạt động tài chính

	Lũy kế từ đầu năm tới cuối kỳ	
	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi, cho vay	84.578.456.302	78.260.034.913
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	35.424.985.630	19.573.385.371
Doanh thu hoạt động tài chính khác	527.565.024	74.391.320
Cộng	120.531.006.956	97.907.811.604

6. Chi phí tài chính

	Lũy kế từ đầu năm tới cuối kỳ	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay	90.308.184.768	103.258.041.352
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	11.684.828.581	20.759.069.082
Chi phí tài chính khác	1.156.856.819	1.754.269.238
Cộng	103.149.870.168	125.771.379.672

7. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Lũy kế từ đầu năm tới cuối kỳ	
	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	325.006.024.463	310.516.859.797
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(5.000.000.000)	(44.288.232.159)
Lợi nhuận tính lãi cơ bản và suy giảm trên cổ phiếu	320.006.024.463	266.228.627.638
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành	190.026.996	189.432.396
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.684	1.405

(*) Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ được xác định như sau:

	Năm nay	Năm trước
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân đầu kỳ	190.026.996	189.432.396
Số lượng cổ phiếu phát hành thêm lưu hành trong kỳ	-	-
Trừ: Số lượng cổ phiếu quỹ mua lại bình quân trong kỳ	-	-
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	190.026.996	189.432.396



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CÔNG NGHỆ CMC
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý IV năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

VII. THÔNG TIN VỀ SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất đã công bố cho kỳ kế toán từ 01/04/2022 đến 31/03/2023.

Hà Nội, ngày 23 tháng 04 năm 2024

Kế toán trưởng



Nguyễn Hồng Phương

Giám đốc tài chính



Lê Thanh Sơn

Chủ tịch HĐQT/Chủ tịch
Điều hành Tập đoàn



Nguyễn Trung Chính

