

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 1 Năm 2019



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2019

Đơn vị: VND

| STT | TÀI SẢN | Mã số | Thuyết minh | Số cuối quý | Số đầu năm |
|-------------|---|------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| A - | TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 5,725,276,781,370 | 7,034,988,878,057 |
| I. | Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | | 370,891,359,910 | 544,515,759,978 |
| 1 | Tiền | 111 | 4 | 151,378,596,597 | 237,736,198,238 |
| 2 | Các khoản tương đương tiền | 112 | | 219,512,763,313 | 306,779,561,740 |
| II. | Đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | | 2,709,759,182,590 | 3,792,298,899,815 |
| 1 | Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 123 | 5 | 2,709,759,182,590 | 3,792,298,899,815 |
| II. | Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 1,036,791,714,462 | 984,461,439,852 |
| 1 | Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | 6 | 1,068,050,988,006 | 1,030,757,280,393 |
| 2 | Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | | 77,223,027,025 | 34,198,599,975 |
| 3 | Phải thu ngắn hạn khác | 136 | 7 | 69,025,716,323 | 83,144,533,006 |
| 4 | Dự phòng các khoản phải thu khó đòi | 137 | | (177,508,016,892) | (163,638,973,522) |
| IV. | Hàng tồn kho | 140 | 8 | 701,237,735,337 | 840,230,882,411 |
| 1 | Hàng tồn kho | 141 | | 732,439,350,431 | 871,432,497,505 |
| 2 | Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 149 | | (31,201,615,094) | (31,201,615,094) |
| V. | Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 906,596,789,071 | 873,481,896,001 |
| 1 | Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | 9 | 862,754,134,141 | 825,862,917,567 |
| 2 | Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | | 32,818,075,977 | 38,089,795,253 |
| 3 | Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | 10 | 11,024,578,953 | 9,529,183,181 |
| B - | TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 4,971,807,412,153 | 4,688,851,687,361 |
| I. | Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | 22,069,726,376 | 22,061,326,376 |
| 1 | Phải thu dài hạn khác | 216 | | 24,426,417,557 | 24,418,017,557 |
| 2 | Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi | 219 | | (2,356,691,181) | (2,356,691,181) |
| II. | Tài sản cố định | 220 | | 4,242,578,910,722 | 4,089,813,421,798 |
| 1 | Tài sản cố định hữu hình | 221 | 11 | 3,620,929,454,340 | 3,507,729,511,417 |
| | Nguyên giá | 222 | | 7,077,288,321,525 | 6,862,152,696,351 |
| | Giá trị hao mòn lũy kế | 223 | | (3,456,358,867,185) | (3,354,423,184,934) |
| 2 | Tài sản cố định vô hình | 227 | 12 | 621,649,456,382 | 582,083,910,381 |
| | Nguyên giá | 228 | | 843,274,386,134 | 789,199,601,226 |
| | Giá trị hao mòn lũy kế | 229 | | (221,624,929,752) | (207,115,690,845) |
| III. | Tài sản dở dang dài hạn | 240 | | 137,418,461,109 | 48,949,699,336 |
| 1 | Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | 13 | 137,418,461,109 | 48,949,699,336 |
| IV. | Đầu tư tài chính dài hạn | 250 | | 6,000,000,000 | 6,000,000,000 |
| 1 | Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 253 | | 9,684,980,000 | 9,684,980,000 |
| 2 | Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn | 254 | | (3,684,980,000) | (3,684,980,000) |
| V. | Tài sản dài hạn khác | 260 | | 563,740,313,946 | 522,027,239,851 |
| 1 | Chi phí trả trước dài hạn | 261 | 9 | 560,160,837,981 | 518,447,763,886 |
| 2 | Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 262 | | 3,579,475,965 | 3,579,475,965 |
| | TỔNG CỘNG TÀI SẢN | 270 | | 10,697,084,193,523 | 11,723,840,565,418 |

Các thuyết minh đính kèm là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2019


Đơn vị: VND

| STT | NGUỒN VỐN | Mã số | Thuyết minh | Số cuối quý | Số đầu năm |
|----------------------------|--|------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| A - NỢ PHẢI TRẢ | | 300 | | 6,313,226,217,349 | 7,602,613,517,763 |
| I. Nợ ngắn hạn | | 310 | | 6,087,690,923,779 | 7,388,207,247,357 |
| 1 | Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | | 1,064,821,463,830 | 1,525,737,678,692 |
| 2 | Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | | 92,789,662,772 | 57,432,572,931 |
| 3 | Thuế và các khoản phải nộp cho Nhà nước | 313 | 10 | 89,685,543,972 | 75,653,901,554 |
| 4 | Phải trả người lao động | 314 | | 1,569,783,621 | 116,029,934,466 |
| 5 | Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | 15 | 492,357,564,460 | 573,885,849,266 |
| 6 | Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 318 | 14 | 1,265,135,275,602 | 1,187,405,808,059 |
| 7 | Phải trả ngắn hạn khác | 319 | 16 | 154,303,826,638 | 237,920,687,437 |
| 8 | Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | 17 | 2,806,682,484,827 | 3,362,087,529,178 |
| 9 | Dự phòng phải trả ngắn hạn | 321 | | 756,720,000 | 756,720,000 |
| 10 | Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | | 119,588,598,057 | 251,296,565,774 |
| II. Nợ dài hạn | | 330 | | 225,535,293,570 | 214,406,270,406 |
| 1 | Doanh thu chưa thực hiện dài hạn | 336 | | 53,161,048,153 | 46,690,825,888 |
| 2 | Phải trả dài hạn khác | 337 | | 88,600,000 | - |
| 3 | Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | 18 | 172,285,645,417 | 167,715,444,518 |
| B - VỐN CHỦ SỞ HỮU | | 400 | | 4,383,857,976,174 | 4,121,227,047,655 |
| I. Vốn chủ sở hữu | | 410 | 19 | 4,383,857,976,174 | 4,121,227,047,655 |
| 1 | Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | | 2,261,597,240,000 | 2,261,597,240,000 |
| - | Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | | 2,261,597,240,000 | 2,261,597,240,000 |
| 2 | Thặng dư vốn cổ phần | 412 | | 20,391,591,930 | 20,391,591,930 |
| 3 | Cổ phiếu quỹ | 415 | | (300,150,000) | (300,150,000) |
| 4 | Quỹ đầu tư phát triển | 418 | | 389,798,534,033 | 389,798,534,033 |
| 5 | Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | 420 | | 34,572,210,000 | 34,572,210,000 |
| 6 | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | | 1,315,726,770,888 | 1,038,992,588,448 |
| - | LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a | | 1,022,918,034,509 | 468,186,994,949 |
| - | LNST chưa phân phối kỳ này | 421b | | 292,808,736,380 | 570,805,593,499 |
| 7 | Lợi ích của cổ đông không kiểm soát | 429 | | 362,071,779,322 | 376,175,033,244 |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | | 600 | | 10,697,084,193,523 | 11,723,840,565,418 |


Nguyễn Thị Thu Hương
Người lập biểu

Ngày 23 tháng 04 năm 2019


Đỗ Thị Hương
Kế toán trưởng


Vũ Thị Mai Hương
Phó Tổng Giám đốc



Các thuyết minh đính kèm là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 1 năm 2019

Đơn vị: VND

| STT | CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | QUÝ 1 | |
|-----|---|-------|-------------|-------------------|-------------------|
| | | | | Năm nay | Năm trước |
| 1 | Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | 20 | 2,380,554,682,068 | 2,015,825,683,233 |
| 2 | Các khoản giảm trừ | 02 | | 5,514,018,600 | 4,970,847,029 |
| 3 | Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp | 10 | | 2,375,040,663,468 | 2,010,854,836,204 |
| 4 | Giá vốn hàng bán | 11 | 21 | 1,245,074,996,972 | 1,026,346,946,318 |
| 5 | Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp | 20 | | 1,129,965,666,496 | 984,507,889,886 |
| 6 | Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | 22 | 47,429,035,714 | 26,077,628,720 |
| 7 | Chi phí tài chính | 22 | 23 | 45,055,966,606 | 22,707,380,127 |
| | Trong đó: chi phí lãi vay | 23 | | 44,477,195,568 | 21,072,726,559 |
| 8 | Chi phí bán hàng | 24 | | 242,230,766,271 | 218,130,572,312 |
| 9 | Chi phí quản lý doanh nghiệp | 25 | | 523,669,328,873 | 431,760,869,365 |
| 10 | Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh | 30 | | 366,438,640,460 | 337,986,696,802 |
| 11 | Thu nhập khác | 31 | | 1,841,893,901 | 21,272,352,509 |
| 12 | Chi phí khác | 32 | | 725,564,100 | 21,431,573,270 |
| 13 | Lợi nhuận khác | 40 | | 1,116,329,801 | (159,220,761) |
| 14 | Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | 50 | | 367,554,970,261 | 337,827,476,041 |
| 15 | Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | | 56,547,500,579 | 46,596,892,422 |
| 16 | Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | | - | 21,732,498,724 |
| 17 | Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp | 60 | | 311,007,469,681 | 269,498,084,894 |
| | - Lợi ích của cổ đông không kiểm soát | | | 18,198,733,301 | 16,924,904,575 |
| | - Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công | | | 292,808,736,379 | 252,573,180,319 |

Nguyễn Thị Thu Hương
Người lập biểu

Đỗ Thị Hương
Kế toán trưởng



Vũ Thị Mai Hương
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 23 tháng 04 năm 2019

Các thuyết minh đính kèm là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT


Quý 1 Năm 2019

Đơn vị: VND

| STT | CHỈ TIÊU | Mã số | Từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/03/2019 | Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/03/2018 |
|------------|---|-----------|---|---|
| I | Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | |
| 1 | Lợi nhuận trước thuế | 01 | 367,554,970,261 | 337,827,476,041 |
| 2 | Điều chỉnh cho các khoản: | | 239,187,379,480 | 222,481,195,862 |
| - | Khấu hao tài sản cố định | 02 | 227,429,960,526 | 215,137,506,119 |
| - | Các khoản dự phòng | 03 | 13,869,043,370 | 11,999,734,759 |
| - | (Lãi) lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ | 04 | (755,163,426) | (489,523,054) |
| - | (Lãi) lỗ từ hoạt động đầu tư | 05 | (45,833,656,558) | (25,239,248,521) |
| - | Chi phí lãi vay | 06 | 44,477,195,568 | 21,072,726,559 |
| 3 | Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động | 08 | 606,742,349,741 | 560,308,671,903 |
| - | Thay đổi các khoản phải thu | 09 | (88,585,092,204) | (31,601,361,434) |
| - | Thay đổi hàng tồn kho | 10 | 188,343,254,343 | (35,422,745,451) |
| - | Thay đổi các khoản phải trả (ko kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp) | 11 | (501,049,173,516) | (195,633,750,849) |
| - | Thay đổi chi phí trả trước | 12 | (78,604,290,669) | (84,732,283,072) |
| - | (Tăng) giảm chứng khoán kinh doanh | 13 | | |
| - | Tiền lãi vay đã trả | 14 | (57,119,852,257) | (19,005,162,474) |
| - | Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 15 | (73,207,532,111) | (39,217,014,702) |
| - | Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 16 | 238,019,816 | 181,734,985 |
| - | Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh | 17 | (16,074,553,942) | (10,555,074) |
| | Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | (19,316,870,800) | 154,867,533,831 |
| II | Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | |
| 1 | Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | 21 | (757,754,919,361) | (526,778,991,346) |
| 2 | Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | | (187,053,483,511) |
| 3 | Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 | 1,082,539,717,225 | |
| 4 | Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | 71,749,334,470 | 47,805,513,332 |
| | Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | 30 | 396,534,132,334 | (666,026,961,525) |
| III | Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | | |
| 1 | Tiền thu từ đi vay | 33 | 1,121,436,334,932 | 1,161,297,161,964 |
| 2 | Tiền trả nợ gốc vay | 34 | (1,672,271,178,384) | (439,502,050,014) |
| 3 | Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | (6,818,150) | (301,096,247,600) |
| | Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | (550,841,661,602) | 420,698,864,350 |
| | Lưu chuyển tiền thuần trong năm/kỳ | 50 | (173,624,400,068) | (90,460,563,344) |
| | Tiền và tương đương tiền đầu năm | 60 | 544,515,759,978 | 637,367,035,990 |
| | Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | | |
| | Tiền và tương đương tiền cuối năm/kỳ | 70 | 370,891,359,910 | 546,906,472,646 |


Nguyễn Thị Thu Hương
Người lập biểu


Đỗ Thị Hương
Kế toán


Vũ Thị Mai Hương
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 23 tháng 04 năm 2019

Các thuyết minh đính kèm là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Viễn thông FPT là công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0101778163 ngày 31 tháng 07 năm 2018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, là bản sửa đổi lần thứ 23 của Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103008784 ngày 28 tháng 07 năm 2005. Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch chứng khoán Thành phố Hà Nội ngày 13 tháng 01 năm 2017 với mã chứng khoán là FOX.

Tổng số nhân viên của Công ty mẹ và các công ty con tại ngày 31 tháng 03 năm 2019 là 9,959 người (ngày 31 tháng 12 năm 2018: 9,412 người).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty là cung cấp các dịch vụ ADSL, cho thuê đường truyền, tên miền và lưu trữ dữ liệu, quảng cáo trực tiếp và các dịch vụ trực tuyến khác.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

Cấu trúc doanh nghiệp

Thông tin chi tiết về các công ty con của Công ty tại ngày 31 tháng 03 năm 2019 như sau:

| Tên công ty | Nơi thành lập và hoạt động | Tỷ lệ phần sở hữu và quyền biểu quyết nắm giữ | Hoạt động chính |
|---|--|---|---|
| Công ty TNHH 1TV Viễn thông Quốc tế-FTI | Lô 29B - 31B - 33B Đường Tân Thuận, Khu chế xuất Tân Thuận, Phường Tân thuận Đông, quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh | 100% | Cung cấp dịch vụ Internet, đại lý cung cấp các dịch vụ viễn thông và các dịch vụ khác |
| Công ty TNHH 1TV Viễn thông FPT Tân Thuận | Lô 29B - 31B - 33B Đường Tân Thuận, Khu chế xuất Tân Thuận, Phường Tân thuận Đông, quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh | 100% | Cung cấp các dịch vụ Internet tốc độ cao và các dịch vụ viễn thông khác |
| Công ty cổ phần Viễn thông công nghệ FPT | Lô T2-5 Đường D1 Khu Công nghệ cao, Phường Tăng Nhơn Phú A, Quận 9, Thành phố Hồ Chí Minh | 99.99% | Cung cấp các dịch vụ Internet tốc độ cao và các dịch vụ viễn thông khác |
| Công ty CP dịch vụ trực tuyến FPT-FOC | Lô 29B - 31B - 33B Đường Tân Thuận, Khu chế xuất Tân Thuận, Phường Tân thuận Đông, quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh | 56.32% | Cung cấp dịch vụ Game Online |

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ KỲ KẾ TOÁN

Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Năm tài chính

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất:

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty và báo cáo tài chính của các công ty do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho đến ngày 31 tháng 12 hàng năm. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

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.

Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con là giống nhau.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng tập đoàn được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

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 (chi tiết xem nội dung trình bày dưới đây) và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải 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.

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

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 cổ đông không kiểm soát trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết, hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại được coi là một loại tài sản vô hình, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh đó là 10 năm (theo VAS11- Hợp nhất kinh doanh, thời gian hữu dụng ước tính tối đa không quá 10 năm).

Lợi thế kinh doanh từ việc mua các công ty con được trình bày riêng như một loại tài sản có khác trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Khi bán công ty con, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

Tiền và các khoản tương đương tiền

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

Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty 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 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 bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. 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 hợp nhất trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

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

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá

của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp nhập trước xuất trước. Giá trị thuần có thể hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

| | <u>Năm nay</u> (Số năm) | <u>Năm trước</u> (Số năm) |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Nhà xưởng và vật kiến trúc | 25 | 25 |
| Máy móc và thiết bị | 3 - 15 | 3 - 10 |
| Thiết bị quản lý | 3 - 6 | 3 - 6 |
| Phương tiện vận tải | 6 | 6 |
| Tài sản cố định khác | 3 - 5 | 3 - 5 |

Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý, bán tài sản là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Thuê tài sản

Một khoản thuê được xem là thuê hoạt động khi bên cho thuê vẫn được hưởng phần lớn các quyền lợi và phải chịu rủi ro về quyền sở hữu tài sản. Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê. Các khoản tiền nhận được hoặc phải thu nhằm tạo điều kiện ký kết hợp đồng thuê hoạt động cũng được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê.

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Quyền sử dụng đất

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị quyền sử dụng đất và được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị phần mềm máy vi tính, Giấy phép và quyền khai thác và được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Các tài sản cố định vô hình này được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

| | <u>Số năm</u> |
|--|---------------|
| Phần mềm máy vi tính | 3-5 |
| Giấy phép | 3 |
| Quyền khai thác các tuyến cáp quang biển | 15 |

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Các khoản trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước bao gồm khoản trả trước tiền thuê đất, chi phí thành lập và các khoản chi phí trả trước khác.

Tiền thuê đất thể hiện số tiền thuê đất đã được trả trước. Tiền thuê đất trả trước được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

Các khoản chi phí trả trước khác bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc năm tài chính.

Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện phản ánh các khoản khách hàng trả trước tiền cước dịch vụ viễn thông trong nhiều kỳ tính cước và tiền thuê văn phòng tại khu chế xuất Tân Thuận cho nhiều năm. Doanh thu chưa thực hiện sẽ được phân bổ vào doanh thu hoạt động kinh doanh hàng tháng khi khách hàng sử dụng dịch vụ.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- (a) Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- (b) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (d) Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu dịch vụ viễn thông

Doanh thu cung cấp dịch vụ viễn thông được ghi nhận theo tỷ lệ thời gian mà các dịch vụ thực tế được cung cấp cho khách hàng.

Doanh thu từ bán thẻ internet và thẻ trò chơi trực tuyến trả trước được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất dựa trên các đơn vị thời gian khách hàng sử dụng thẻ trả trước thực tế. Sau đó, bất kỳ khoản trả trước nào chưa sử dụng sẽ được ghi nhận là thu nhập khi hết hạn sử dụng theo chính sách về hạn sử dụng đã ban hành.

Doanh thu từ dịch vụ quảng cáo trực tuyến

Doanh thu từ dịch vụ quảng cáo trực tuyến được ghi nhận theo tỷ lệ thời gian quảng cáo ghi trong hợp đồng.

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

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Công ty trình bày lãi cơ bản trên cổ phiếu (EPS) cho các cổ phiếu phổ thông. Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông trung bình lưu hành trong năm.

Ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay". Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. 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 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.

Thuế

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp Bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại 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. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có 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 Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

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

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

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

| | 31/03/2019 | 31/12/2018 |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| Tiền mặt | 1,025,967,855 | 79,433,070 |
| Tiền gửi ngân hàng | 150,352,628,742 | 237,656,765,168 |
| Các khoản tương đương tiền | 219,512,763,313 | 306,779,561,740 |
| Tổng tiền | 370,891,359,910 | 544,515,759,978 |

Các khoản tương đương tiền phản ánh các khoản tiền gửi tại Công ty Cổ phần FPT và các ngân hàng thương mại kỳ hạn không quá 3 tháng.

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

| | 31/03/2019 | | 31/12/2018 | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Giá gốc | Giá trị ghi sổ | Giá gốc | Giá trị ghi sổ |
| | VND | VND | VND | VND |
| a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 2,709,759,182,590 | 2,709,759,182,590 | 3,792,298,899,815 | 3,792,298,899,815 |
| Ngắn hạn | 2,709,759,182,590 | 2,709,759,182,590 | 3,792,298,899,815 | 3,792,298,899,815 |
| - Tiền gửi có kỳ hạn | 2,707,759,182,590 | 2,707,759,182,590 | 3,790,298,899,815 | 3,790,298,899,815 |
| - Các khoản đầu tư khác | 2,000,000,000 | 2,000,000,000 | 2,000,000,000 | 2,000,000,000 |
| | | | | |
| | 31/03/2019 | | 31/12/2018 | |
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| | VND | VND | VND | VND |
| b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 9,684,980,000 | (3,684,980,000) | 9,684,980,000 | (3,684,980,000) |
| Công ty Cổ phần Công nghệ Sendo | 3,684,980,000 | (3,684,980,000) | 3,684,980,000 | (3,684,980,000) |
| Công ty Cổ phần Quản lý quỹ FPT | 6,000,000,000 | - | 6,000,000,000 | - |

6. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

| | 31/03/2019 | | 31/12/2018 | |
|-------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | <u>Giá trị</u> | <u>Dự phòng</u> | <u>Giá trị</u> | <u>Dự phòng</u> |
| | VND | VND | VND | VND |
| Phải thu của khách hàng | 1,068,050,988,006 | 177,508,016,892 | 1,030,757,280,393 | 163,638,973,522 |

7. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

| | 31/03/2019 | 31/12/2018 |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Lãi dự thu | 45,427,206,338 | 71,342,884,250 |
| Các khoản khác | 23,598,509,985 | 11,801,648,756 |
| | 69,025,716,323 | 83,144,533,006 |

8. HÀNG TỒN KHO

| | 31/03/2019 | | 31/12/2018 | |
|------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| | | VND | | VND |
| Hàng mua đang đi đường | - | - | 88,101,283,872 | - |
| Hàng hóa | 310,684,954,627 | - | 386,207,915,371 | - |
| Công cụ | 74,042,217,612 | - | 122,829,417,304 | - |
| Nguyên vật liệu | 347,712,178,192 | (31,201,615,094) | 273,485,260,958 | (31,201,615,094) |
| CP SX KD dở dang | - | - | 808,620,000 | - |
| Tổng cộng | 732,439,350,431 | (31,201,615,094) | 871,432,497,505 | (31,201,615,094) |

9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

| | 31/03/2019 | 31/12/2018 |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| a) Ngắn hạn | | |
| Chi phí triển khai quang hóa | 320,038,775,320 | 326,152,977,092 |
| Chi phí trả trước ngắn hạn khác | 542,715,358,821 | 499,709,940,475 |
| | 862,754,134,141 | 825,862,917,567 |
| b) Dài hạn | | |
| Chi phí lắp đặt truyền hình trả tiền | 417,099,369,087 | 376,246,651,395 |
| Chi phí trả trước dài hạn khác | 143,061,468,894 | 142,201,112,491 |
| | 560,160,837,981 | 518,447,763,886 |

10. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI NỘ NHÀ NƯỚC

| Chỉ tiêu | Phát sinh trong kỳ | | | 31/03/2019 |
|------------------------------|-----------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------|
| | 31/12/2018 | Số phải thu/nộp | Số đã thu/nộp hoặc bù trừ | |
| | VND | VND | VND | VND |
| a) Các khoản phải thu | | | | |
| Thuế GTGT | - | 2,136,542,001 | 726,946,324 | 1,409,595,677 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 9,444,092,790 | - | - | 9,444,092,790 |
| Các loại thuế khác | 85,090,391 | 134,357,489 | 48,557,394 | 170,890,486 |
| Cộng | 9,529,183,181 | 2,270,899,490 | 775,503,718 | 11,024,578,953 |
| b) Các khoản phải trả | | | | |
| Thuế giá trị gia tăng | 17,913,240,204 | 141,965,698,785 | 131,967,154,745 | 27,911,784,244 |
| - Thuế GTGT đầu ra | 17,913,240,204 | 93,793,544,423 | 83,795,000,383 | 27,911,784,244 |
| - Thuế GTGT hàng nhập khẩu | - | 48,172,154,362 | 48,172,154,362 | - |
| Thuế nhập khẩu | - | 5,252,722,725 | 5,252,722,725 | - |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 53,813,646,183 | 73,291,130,556 | 73,207,532,111 | 53,897,244,628 |
| Các loại thuế khác | 3,927,015,167 | 73,097,963,218 | 69,148,463,285 | 7,876,515,100 |
| Thuế môn bài | - | 234,000,000 | 234,000,000 | - |
| Thuế thu nhập cá nhân | 3,510,946,333 | 68,337,159,042 | 64,778,406,520 | 7,069,698,855 |
| Thuế khác | 416,068,834 | 4,526,804,176 | 4,136,056,765 | 806,816,245 |
| Các khoản phải nộp khác | - | 1,050,000 | 1,050,000 | - |
| Các khoản phí, lệ phí | - | 1,050,000 | 1,050,000 | - |
| Cộng | 75,653,901,554 | 293,608,565,284 | 279,576,922,866 | 89,685,543,972 |

11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

| | Nhà cửa, vật kiến trúc | Máy móc, thiết bị | Phương tiện vận tải, truyền dẫn | Thiết bị, dụng cụ quản lý | Tổng cộng |
|-------------------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| | VND | VND | VND | VND | VND |
| NGUYÊN GIÁ | | | | | |
| Số dư đầu năm | 154,505,540,733 | 6,329,546,967,818 | 20,595,402,266 | 357,504,785,534 | 6,862,152,696,351 |
| Mua trong kỳ | 3,806,181,822 | 370,807,065,200 | - | 691,399,182 | 375,304,646,204 |
| Phân loại lại | - | 61,423,376,350 | - | (61,423,376,350) | - |
| Giảm khác | - | - | - | (845,779,723) | (845,779,723) |
| Thu hồi nhập kho | - | (158,237,827,408) | - | (1,085,413,899) | (159,323,241,307) |
| Số dư cuối quý | 158,311,722,555 | 6,603,539,581,961 | 20,595,402,266 | 294,841,614,744 | 7,077,288,321,525 |
| GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ | | | | | |
| Số dư đầu năm | 45,969,360,402 | 2,999,930,732,676 | 13,782,229,930 | 294,740,861,926 | 3,354,423,184,934 |
| Khấu hao trong kỳ | 1,687,231,226 | 207,475,238,666 | 475,297,904 | 3,116,828,216 | 212,754,596,012 |
| Phân loại lại | - | 16,454,026,283 | - | (16,454,026,283) | - |
| Giảm khác | - | - | - | (880,247,693) | (880,247,693) |
| Thu hồi nhập kho | - | (108,881,288,396) | - | (1,057,377,672) | (109,938,666,068) |
| Số dư cuối quý | 47,656,591,628 | 3,114,978,709,229 | 14,257,527,834 | 279,466,038,494 | 3,456,358,867,185 |
| GIÁ TRỊ CÒN LẠI | | | | | |
| Tại ngày đầu năm | 108,536,180,331 | 3,329,616,235,142 | 6,813,172,336 | 62,763,923,608 | 3,507,729,511,417 |
| Tại ngày cuối quý | 110,655,130,927 | 3,488,560,872,732 | 6,337,874,432 | 15,375,576,250 | 3,620,929,454,340 |

12. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

| | <u>Quyền sử dụng đất</u> | <u>Phần mềm máy tính</u> | <u>Giấy phép & quyền khai thác</u> | <u>Tổng cộng</u> |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|--|------------------------|
| | VND | VND | VND | VND |
| NGUYÊN GIÁ | | | | |
| Số dư đầu năm | 45,523,375,025 | 70,878,405,530 | 672,797,820,671 | 789,199,601,226 |
| Mua trong kỳ | 4,818,371,122 | - | 49,422,539,393 | 54,240,910,515 |
| Tăng khác | - | - | - | - |
| Số dư cuối quý này | 50,341,746,147 | 70,712,279,923 | 722,220,360,064 | 843,274,386,134 |
| GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ | | | | |
| Số dư đầu năm | - | 36,999,773,954 | 170,115,916,891 | 207,115,690,845 |
| Khấu hao trong kỳ | - | 3,105,225,373 | 11,570,139,141 | 14,675,364,514 |
| Tăng khác | - | - | - | - |
| Số dư cuối quý này | - | 39,938,873,720 | 181,686,056,032 | 221,624,929,752 |
| GIÁ TRỊ CÒN LẠI | | | | |
| Tại ngày đầu năm | 45,523,375,025 | 33,878,631,576 | 502,681,903,780 | 582,083,910,381 |
| Tại ngày cuối quý | 50,341,746,147 | 30,773,406,203 | 540,534,304,032 | 621,649,456,382 |

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

| | <u>31/03/2019</u> | <u>31/12/2018</u> |
|-----------------------------|------------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Hệ thống đường trục Bắc Nam | 85,932,896,302 | 10,109,586,726 |
| Khác | 51,485,564,807 | 38,840,112,610 |
| | 137,418,461,109 | 48,949,699,336 |

14. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

| a) Ngắn hạn | <u>31/03/2019</u> | <u>31/12/2018</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | VND | VND |
| Doanh thu nhận trước về các dịch vụ viễn thông | 1,263,362,471,518 | 1,185,633,003,998 |
| Các loại doanh thu chưa thực hiện khác | 1,772,804,084 | 1,772,804,061 |
| | 1,265,135,275,602 | 1,187,405,808,059 |
| b) Dài hạn | | |
| Doanh thu nhận trước về các dịch vụ viễn thông | 15,045,760,340 | 8,132,337,054 |
| Các loại doanh thu chưa thực hiện khác | 38,115,287,813 | 38,558,488,834 |
| | 53,161,048,153 | 46,690,825,888 |

15. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

| | 31/03/2019 | 31/12/2018 |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí lương cán bộ nhân viên | 254,529,694,689 | 246,833,295,541 |
| Chi phí lãi vay | 63,053,112,066 | 75,695,768,755 |
| Các khoản khác | 174,774,757,705 | 251,356,784,970 |
| | 492,357,564,460 | 573,885,849,266 |

16. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

| | 31/03/2019 | 31/12/2018 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| Các khoản trích theo lương | 5,071,814,274 | 14,433,475,459 |
| Cổ tức phải trả | 1,094,086,533 | 1,100,904,683 |
| Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn | 121,560,866,013 | 204,263,238,848 |
| Các khoản phải trả khác | 26,577,059,818 | 18,123,068,447 |
| | 154,303,826,638 | 237,920,687,437 |

CÔNG TY CỔ PHẦN VIỄN THÔNG FPT
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

17. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

| Chi tiêu | 31/12/18 | | 31/03/19 | |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Tăng | Giảm |
| Vay ngắn hạn | VND | VND | VND | VND |
| Nợ dài hạn đến hạn trả | 3,292,088,345,536 | 3,292,088,345,536 | 1,057,254,307,155 | 1,637,271,586,563 |
| (xem Thuyết minh số 18) | 69,999,183,642 | 69,999,183,642 | 59,611,826,878 | 34,999,591,821 |
| Cộng | 3,362,087,529,178 | 3,362,087,529,178 | 1,116,866,134,033 | 1,672,271,178,384 |
| | | | 2,806,682,484,827 | 2,806,682,484,827 |

18. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

| Chi tiêu | 31/12/18 | | 31/03/19 | |
|-------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Tăng | Giảm |
| Vay dài hạn | VND | VND | VND | VND |
| | 237,714,628,160 | 237,714,628,160 | 64,182,027,777 | 34,999,591,821 |
| Cộng | 237,714,628,160 | 237,714,628,160 | 64,182,027,777 | 34,999,591,821 |
| | | | 266,897,064,116 | 266,897,064,116 |

Các khoản vay dài hạn được hoàn trả theo lịch biểu sau:

| | 31/03/19 | 31/12/18 |
|---|------------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| Trong vòng một năm | 94,611,418,699 | 69,999,183,642 |
| Trong năm thứ hai | 98,448,940,240 | 101,357,518,170 |
| Từ năm thứ ba đến năm thứ năm | 73,836,705,177 | 66,357,926,348 |
| | 266,897,064,116 | 237,714,628,160 |
| Trừ: số phải trả trong vòng 12 tháng (được trình bày ở phần nợ ngắn hạn) | 94,611,418,699 | 69,999,183,642 |
| Số phải trả sau 12 tháng | 172,285,645,417 | 167,715,444,518 |

CÔNG TY CỔ PHẦN VIỄN THÔNG FPT
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

19. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

| | Vốn đầu tư của chủ sở hữu | | Thặng dư vốn cổ phần | Cổ phiếu quỹ | | Quý đầu tư và phát triển | Quý khác thuộc vốn chủ sở hữu | | Lợi nhuận chưa phân phối | Lợi ích của cổ đông | | Tổng cộng |
|---|---------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|------------------------|--------------------------|---------------------|-----|-----------|
| | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND |
| Số dư ngày đầu năm trước | 1,507,832,590,000 | 7,652,995,729 | (300,150,000) | 246,879,179,072 | 34,572,210,000 | 1,239,853,363,572 | 3,036,490,188,373 | 265,193,868,773 | 3,301,684,057,146 | | | |
| Lợi nhuận thuần trong năm | - | - | - | - | - | 1,049,347,341,503 | 1,049,347,341,503 | 110,248,792,611 | 1,159,596,134,114 | | | |
| Trích lập các quỹ từ lợi nhuận thuần | - | - | - | - | - | (109,493,134,579) | (109,493,134,579) | (11,025,011,681) | (120,518,146,260) | | | |
| Sử dụng các quỹ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| Chia cổ tức bằng cổ phiếu | 753,764,650,000 | - | - | - | - | (753,764,650,000) | - | - | - | | | |
| Chia cổ tức bằng tiền | - | - | - | - | - | (226,129,709,000) | (226,129,709,000) | - | - | | | |
| Quý Đầu tư Phát triển | - | - | - | - | - | (142,919,354,961) | - | (17,137,311,000) | (243,267,020,000) | | | |
| Phát hành cổ phiếu theo chương trình ESOP | - | 12,738,596,201 | - | - | - | - | 12,738,596,201 | 17,546,045,399 | 30,284,641,600 | | | |
| Các biến động khác về vốn chủ sở hữu | - | - | - | - | - | (17,901,268,087) | (17,901,268,087) | 11,348,649,143 | (6,552,618,944) | | | |
| Số dư cuối quý này | 2,261,597,240,000 | 20,391,591,930 | (300,150,000) | 389,798,534,033 | 34,572,210,000 | 1,038,992,588,448 | 3,745,052,014,411 | 376,175,033,244 | 4,121,227,047,655 | | | |
| Lợi nhuận thuần trong năm | - | - | - | - | - | 292,808,736,379 | 292,808,736,379 | 18,198,733,301 | 311,007,469,680 | | | |
| Biến động thuần về cổ phiếu ngân quỹ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| Trích lập các quỹ từ lợi nhuận thuần | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| Chia cổ tức bằng cổ phiếu | - | - | - | - | - | - | - | (32,072,185,000) | (32,072,185,000) | | | |
| Chia cổ tức bằng tiền | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| FOC tăng vốn | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| Ảnh hưởng do thay đổi vốn chủ sở hữu | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| Quý Đầu tư Phát triển | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| Các biến động khác về vốn chủ sở hữu | - | - | - | - | - | (16,074,553,939) | (16,074,553,938) | (229,802,223) | (16,304,356,161) | | | |
| Số dư cuối quý này | 2,261,597,240,000 | 20,391,591,930 | (300,150,000) | 389,798,534,033 | 34,572,210,000 | 1,315,726,770,888 | 4,021,786,196,852 | 362,071,779,322 | 4,383,857,976,174 | | | |

19. VỐN CHỦ SỞ HỮU (Tiếp theo)

| | 31/03/2019 | 31/12/2018 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Số liệu cổ phiếu đã bán ra công chúng | | |
| - Cổ phiếu phổ thông | 226,159,724 | 226,159,724 |
| Số lượng cổ phiếu quỹ | | |
| - Cổ phiếu phổ thông | 30,015 | 30,015 |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | | |
| - Cổ phiếu phổ thông | 226,129,709 | 226,129,709 |

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá 10.000 VND/cổ phiếu.

Vốn điều lệ

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2019, vốn điều lệ đã được cổ đông góp đủ như sau:

| | Vốn đã góp tại ngày | | | |
|--|----------------------------|----------------|--------------------|----------------|
| | 31/03/2019 | | 31/12/2018 | |
| | cổ phiếu | % | cổ phiếu | % |
| Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn Nhà nước | 113,458,693 | 50.17% | 113,458,693 | 50.17% |
| Công ty Cổ phần FPT | 103,242,052 | 45.65% | 103,242,052 | 45.65% |
| Các cổ đông khác | 9,428,964 | 4.17% | 9,428,964 | 4.17% |
| | 226,129,709 | 99.99% | 226,129,709 | 99.99% |
| Cổ phiếu quỹ | 30,015 | 0.01% | 30,015 | 0.01% |
| | 226,159,724 | 100.00% | 226,159,724 | 100.00% |

20. DOANH THU

| | 31/03/2019 | 31/03/2018 |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | VND | VND |
| Tổng doanh thu | | |
| Doanh thu bán hàng | 136,708,990,479 | 80,932,890,145 |
| Doanh thu cung cấp dịch vụ | 2,243,841,654,589 | 1,934,892,793,088 |
| Các khoản giảm trừ doanh thu | | |
| Doanh thu bán hàng | 86,053,525 | 336,040,905 |
| Doanh thu cung cấp dịch vụ | 5,423,928,075 | 4,634,806,124 |
| Doanh thu thuần | 2,375,040,663,468 | 2,010,854,836,204 |

21. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

| | <u>31/03/2019</u> | <u>31/03/2018</u> |
|------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | VND | VND |
| Giá vốn hàng bán | 132,639,847,426 | 78,768,436,144 |
| Giá vốn dịch vụ | 1,112,435,149,546 | 947,578,510,174 |
| Tổng cộng | <u>1,245,074,996,972</u> | <u>1,026,346,946,318</u> |

22. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

| | <u>31/03/2019</u> | <u>31/03/2018</u> |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | VND | VND |
| Doanh thu lãi tiền gửi | 45,840,699,769 | 25,239,248,521 |
| Lãi chênh lệch tỷ giá | 1,588,161,396 | 838,011,253 |
| Lãi từ thoái vốn các hoạt động đầu tư | | |
| Doanh thu hoạt động tài chính khác | 174,549 | 368,946 |
| Tổng cộng | <u>47,429,035,714</u> | <u>26,077,628,720</u> |

23. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

| | <u>31/03/2019</u> | <u>31/12/2018</u> |
|----------------------|------------------------------|------------------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí lãi vay | 44,477,195,568 | 21,072,726,559 |
| Lỗ chênh lệch tỷ giá | 578,765,549 | 1,634,641,624 |
| Khác | 5,489 | 11,944 |
| Tổng cộng | <u>45,055,966,606</u> | <u>22,707,380,127</u> |



Nguyễn Thị Thu Hương
Người lập biểu
 Ngày 23 tháng 04 năm 2019



Đỗ Thị Hương
Kế toán trưởng



Vũ Thị Mai Hương
Phó Tổng Giám đốc