

MẪU CÔNG BỐ THÔNG TIN BÁO CÁO TÀI CHÍNH
VỚI SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG
NGHỆ SAO BẮC ĐẦU

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 34/2024/CBTT-SBD

TP Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 11 năm 2024

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (HNX)

Thực hiện quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, CTCP Công Nghệ Sao Bắc Đầu (MCK: SBD) thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC HN) Bán niên soát xét năm 2024 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. BCTC Bán niên soát xét năm 2024 (Niên độ tài chính tình từ 01/04 - 30/09) theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC gồm:

BCTC riêng (Tổ chức không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên);

BCTC hợp nhất (Tổ chức có công ty con);

BCTC tổng hợp (Tổ chức có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng).

2. Các văn bản giải trình phải công bố thông tin đồng thời cùng với BCTC theo quy định tại khoản 4 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT- BTC gồm:

i) Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (Ý kiến ngoại trừ/ Ý kiến trái ngược/ Từ chối cho ý kiến)?

Có

Không

Văn bản giải trình về ý kiến không chấp nhận toàn phần của tổ chức kiểm toán:

Có

Không

ii) Lợi nhuận sau thuế (LNST) thu nhập doanh nghiệp tại Báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo có thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước?

Có

Không

Văn bản giải trình LNST thu nhập doanh nghiệp thay đổi 10% so với cùng kỳ năm trước:

Có

Không

iii) LNST trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán/ bán niên soát xét từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại?

Có

Không

Văn bản giải trình LNST chênh lệch trước và sau kiểm toán/ bán niên soát xét từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại:



Có

Không

iv) Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có bị lỗi, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại?

Có

Không

Vấn bản giải trình Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗi, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

Có

Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày: 26/11/2024 tại đường dẫn: <https://saobacdau.vn/>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin công bố.

CÔNG TY CP CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÀU

Người đại diện theo pháp luật

Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)



Nguyễn Hồng Minh



**CÔNG TY CỔ PHẦN
CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU**

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/09/2024



CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Công nghệ Sao Bắc Đầu (dưới đây gọi tắt là "Công ty") đệ trình báo cáo này cùng với các báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm đã được soát xét của Công ty và các công ty con (dưới đây cùng với Công ty gọi chung là "Tập đoàn") cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/09/2024.

THÀNH VIÊN HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, THÀNH VIÊN BAN KIỂM SOÁT VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Danh sách các thành viên Hội đồng quản trị trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này của Công ty bao gồm:

<u>Tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Ông Nguyễn Đức Quang	Chủ tịch
Ông Đỗ Văn Hào	Phó Chủ tịch
Ông Nguyễn Việt Thắng	Phó Chủ tịch
Ông Nguyễn Hồng Minh	Thành viên (bổ nhiệm ngày 16/07/2024)
Ông Lê Hồng Phong	Thành viên (miễn nhiệm ngày 16/07/2024)
Ông Nguyễn Xuân Trường	Thành viên
Ông Đặng Nam Sơn	Thành viên
Ông Nguyễn Tuấn Nghĩa	Thành viên

Danh sách các thành viên Ban Kiểm soát trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này của Công ty bao gồm:

<u>Tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Bà Mai Thị Thúy Mai	Trưởng ban
Bà Đặng Thị Thanh Hương	Thành viên
Bà Trần Thị Mỹ Nhị	Thành viên

Danh sách các thành viên Ban Tổng Giám đốc trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này của Công ty bao gồm:

<u>Tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Ông Nguyễn Hồng Minh	Tổng Giám đốc
Ông Trần Tuyên Đức	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Xuân Trường	Phó Tổng Giám đốc

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán & Tư vấn RSM Việt Nam, thành viên của RSM Quốc tế.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

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

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ Chuẩn mực kế toán áp dụng cho Tập đoàn có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất hay không;
- Lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục; và
- Thiết kế và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất hợp lý nhằm hạn chế sai sót và gian lận.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÀU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng các sổ sách kế toán được ghi chép phù hợp và lưu giữ đầy đủ để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại bất kỳ thời điểm nào và báo cáo tài chính hợp nhất được lập tuân thủ các Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam cũng như các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam. Ban Tổng Giám đốc Công ty cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn tài sản của Tập đoàn và thực hiện những biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Tập đoàn đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

CÔNG BỐ BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng Giám đốc Công ty công bố rằng, ngoại trừ vấn đề được nêu trong Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ kèm theo, báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn vào ngày 30 tháng 09 năm 2024, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của kỳ kế toán kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định hiện hành có liên quan tại Việt Nam.

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc,



Nguyễn Hồng Minh
Tổng Giám đốc

TP. Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 11 năm 2024

Số: 57/2024/SX-RSMHCM

**BÁO CÁO SOÁT XÉT
THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

Kính gửi: **Các cổ đông**
Các thành viên Hội đồng Quản trị
Các thành viên Ban Tổng Giám đốc
CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẪU

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Công nghệ Sao Bắc Đẩu (dưới đây gọi tắt là "Công ty"), và các công ty con (cùng với Công ty dưới đây gọi chung là "Tập đoàn"), được lập ngày 22 tháng 11 năm 2024, từ trang 05 đến trang 41, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 09 năm 2024, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của Tập đoàn thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ

Đến thời điểm phát hành báo cáo soát xét, chúng tôi vẫn chưa thu thập được thư xác nhận công nợ cũng như không thể thực hiện được các thủ tục thay thế khác để có thể cho kết luận về khoản công nợ phải thu dài hạn của khách hàng đã được nêu ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024. Công nợ này còn số dư tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 với số tiền là 19,16 tỷ VND – Xem thêm Mục 4.4. Do đó, chúng tôi không thể kết luận liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này hay không.

**BÁO CÁO SOÁT XÉT
THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)****Kết luận ngoại trừ**

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng (nếu có) của vấn đề được mô tả tại đoạn "Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ", chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Công nghệ Sao Bắc Đẩu và các công ty con tại ngày 30 tháng 09 năm 2024, và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Tập đoàn cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT- BTC ngày 22/12/2014, Thông tư số 53/2016/TT- BTC ngày 21/03/ 2016 và hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT- BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

**Lục Thị Vân****Phó Tổng giám đốc**Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán số:
0172-2023-026-1**Công ty TNHH Kiểm toán & Tư vấn RSM Việt Nam**

TP. Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 11 năm 2024

Như đã trình bày tại Mục 2.1 của Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước ngoài Việt Nam.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÀU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Mẫu số B 01a - DN/HN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
 Tại ngày 30/09/2024

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	TM	Tại ngày 30/09/2024	Tại ngày 01/04/2024
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		443.526.068.450	502.278.312.083
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4.1	30.675.838.752	25.023.074.308
1. Tiền	111		21.490.738.752	7.023.074.308
2. Các khoản tương đương tiền	112		9.185.100.000	18.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		500.000.000	6.623.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		500.000.000	6.623.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		218.084.464.482	284.725.013.330
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	4.3	135.926.730.445	220.780.385.312
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	4.5	32.259.735.005	19.485.147.885
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	4.6	68.348.949.670	76.723.166.915
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	4.7	(18.450.950.638)	(32.263.686.782)
IV. Hàng tồn kho	140	4.8	191.750.503.293	185.450.622.568
1. Hàng tồn kho	141		191.757.941.091	185.458.060.366
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(7.437.798)	(7.437.798)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		2.515.261.923	456.601.877
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		639.439.445	446.642.535
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		1.874.899.299	5.933.914
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	4.14	923.179	4.025.428
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		163.049.592.623	143.182.185.144
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		28.533.491.696	26.422.174.295
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	4.4	19.155.005.465	19.155.005.465
2. Phải thu dài hạn khác	216	4.6	9.378.486.231	7.267.168.830
II. Tài sản cố định	220		107.604.897.766	94.339.166.672
1. Tài sản cố định hữu hình	221	4.9	51.944.428.750	59.644.681.336
Nguyên giá	222		165.226.618.041	182.141.365.273
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(113.282.189.291)	(122.496.683.937)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	4.10	46.420.067.769	26.600.339.091
Nguyên giá	225		60.368.285.361	42.513.531.155
Giá trị hao mòn lũy kế	226		(13.948.217.592)	(15.913.192.064)
3. Tài sản cố định vô hình	227	4.11	9.240.401.247	8.094.146.245
Nguyên giá	228		14.096.886.814	12.303.338.783
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(4.856.485.567)	(4.209.192.538)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		6.915.644.300	5.006.063.413
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		6.915.644.300	5.006.063.413
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250	4.2	10.683.760.142	9.987.954.540
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		10.683.760.142	9.987.954.540
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		1.200.000.000	1.200.000.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(1.200.000.000)	(1.200.000.000)
V. Tài sản dài hạn khác	260		9.311.798.719	7.426.826.224
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		9.007.332.857	7.412.587.682
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		304.465.862	14.238.542
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		606.575.661.073	645.460.497.227

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÁU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Mẫu số B 01a - DN/HN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Tại ngày 30/09/2024

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	TM	Tại ngày 30/09/2024	Tại ngày 01/04/2024
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		455.926.333.990	499.540.814.230
I. Nợ ngắn hạn	310		402.651.133.183	481.629.317.377
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	4.12	114.538.785.217	127.280.733.661
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	4.13	68.213.251.625	28.537.776.381
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	4.14	2.594.372.856	5.397.226.563
4. Phải trả người lao động	314		5.046.837.363	7.202.071.570
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		4.641.234.712	12.509.299.868
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		8.789.077.051	9.811.015.195
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	4.15	15.180.833.709	8.640.138.061
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	4.16	182.875.160.905	282.251.056.078
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		771.579.745	-
II. Nợ dài hạn	330		53.275.200.807	17.911.496.853
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	4.16	50.618.352.746	14.975.576.906
2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		2.366.109.286	2.366.109.286
3. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		290.738.775	569.810.661
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		150.649.327.083	145.919.682.997
I. Vốn chủ sở hữu	410	4.17.1	150.649.327.083	145.919.682.997
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	4.17.2	135.146.800.000	135.146.800.000
Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		135.146.800.000	135.146.800.000
2. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		14.325.000.054	9.945.289.372
LNST chưa phân phối lũy kế đến CK trước	421a		9.945.289.372	4.606.794.995
LNST chưa phân phối kỳ này	421b		4.379.710.682	5.338.494.377
3. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		1.177.527.029	827.593.625
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		606.575.661.073	645.460.497.227



Nguyễn Hồng Minh
Tổng Giám đốc

Ngô Tiến Mạnh
Kế toán trưởng

Phan Việt Thuận
Người lập

TP. Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 11 năm 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÀU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông,
Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Mẫu số B 02a - DN/HN

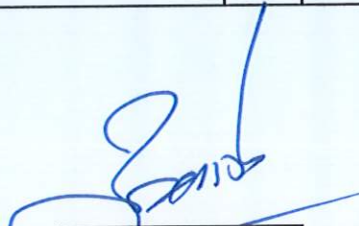
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/09/2024

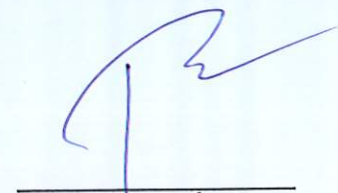
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Kỳ này	Kỳ trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.1	275.942.778.722	345.329.907.084
2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		275.942.778.722	345.329.907.084
3. Giá vốn hàng bán	11	5.2	219.059.644.069	274.027.548.883
4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		56.883.134.653	71.302.358.201
5. Doanh thu hoạt động tài chính	21		706.436.666	1.084.550.979
6. Chi phí tài chính	22	5.3	12.130.142.443	20.363.292.648
<i>Trong đó, chi phí lãi vay</i>	23		11.853.714.327	19.586.560.637
7. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết	24		1.431.197.602	211.976.700
8. Chi phí bán hàng	25	5.4	25.689.763.359	25.216.281.969
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	5.5	16.473.520.368	28.718.013.436
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		4.727.342.751	(1.698.702.173)
11. Thu nhập khác	31		4.838.791.197	6.562.608.732
12. Chi phí khác	32		3.339.045.753	3.853.346.222
13. Lợi nhuận khác	40		1.499.745.444	2.709.262.510
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		6.227.088.195	1.010.560.337
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.7	1.787.671.429	-
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(290.227.320)	77.565.343
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		4.729.644.086	932.994.994
18. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		4.379.710.682	917.576.928
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		349.933.404	15.418.066
20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	4.17.4	324	68
21. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	4.17.5	315	68



Nguyễn Hồng Minh
Tổng Giám đốc


Ngô Tiến Mạnh
Kế toán trưởng


Phan Việt Thuận
Người lập

TP. Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 11 năm 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẠC ĐÁU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Mẫu số B 03a - DN/HN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/09/2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Kỳ này	Kỳ trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		6.227.088.195	1.010.560.337
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	5.6	16.434.426.447	15.809.261.687
Các khoản dự phòng	03		(8.956.532.079)	6.683.023.423
Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	383.373.139
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(940.527.104)	(7.141.849.384)
Chi phí lãi vay	06	5.3	11.853.714.327	19.586.560.637
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	08		24.618.169.786	36.330.929.839
Tăng, giảm các khoản phải thu	09		72.191.480.135	99.322.090.758
Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(18.354.758.548)	(49.753.659.066)
Tăng, giảm các khoản phải trả (không kê lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		20.415.318.027	(16.614.902.977)
Tăng giảm chi phí trả trước	12		(1.787.542.085)	1.150.693.686
Tiền lãi vay đã trả	14		(11.689.867.970)	(19.586.560.637)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	4.14	(1.105.059.530)	(2.265.778.474)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		84.287.739.815	48.582.813.129
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		(3.399.417.253)	(8.925.305.735)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		6.817.879.325	-
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		6.123.000.000	106.518.060
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		200.000.000	100.000.000
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.038.733.962	748.189.530
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		10.780.196.034	(7.970.598.145)

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÁU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Mẫu số B 03a - DN/HN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

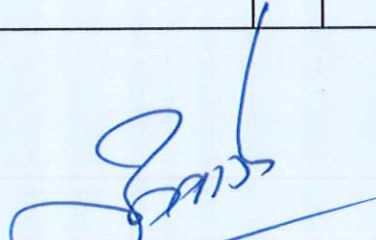
Cho kỳ kê toán 06 tháng kết thúc ngày 30/09/2024

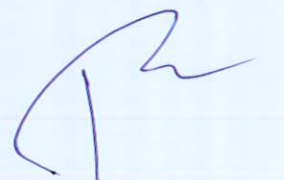
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Kỳ này	Kỳ trước
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		-	13.363.000.000
2. Tiền thu từ đi vay	33	6.1	261.415.319.941	277.894.302.876
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	6.2	(340.951.563.950)	(318.455.359.743)
4. Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	35		(9.878.927.396)	(7.537.882.404)
5. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	(660.359)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(89.415.171.405)	(34.736.599.630)
LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ				
(50 = 20+30+40)	50		5.652.764.444	5.875.615.354
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		25.023.074.308	6.855.067.298
Anh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ				
(70 = 50+60+61)	70	4.1	30.675.838.752	12.730.682.652



Nguyễn Hồng Minh
Tổng Giám đốc


Ngô Tiến Mạnh
Kế toán trưởng


Phan Việt Thuận
Người lập

TP. Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 11 năm 2024

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Công Nghệ Sao Bắc Đầu (dưới đây gọi tắt là "Công ty") trước đây là Công ty Trách Nhiệm Hữu Hạn Điện – Điện tử – Tin học Sao Bắc Đầu. Ngày 30 tháng 08 năm 2007, Công ty được chuyển đổi thành công ty cổ phần có tên gọi là Công ty Cổ phần Công Nghệ Sao Bắc Đầu theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4103002093 ngày 11 tháng 02 năm 2004 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp và các Giấy phép thay đổi sau đó với lần thay đổi gần đây nhất là lần thứ 24 vào ngày 10 tháng 05 năm 2023.

Ngày 11 tháng 12 năm 2007, Công ty đã đăng ký là Công ty đại chúng tại Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

Tại ngày 31 tháng 10 năm 2016, Trung tâm lưu ký Chứng khoán Việt Nam chứng nhận Công ty đã đăng ký chứng khoán và được cấp mã chứng khoán theo Giấy chứng nhận đăng ký chứng khoán số 131/2016/GCNCP-VSD vào ngày 31 tháng 10 năm 2016.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là 135.146.800.000 VND.

Trụ sở chính đăng ký hoạt động kinh doanh của Công ty được đặt tại Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Công ty có đầu tư vào các công ty con như được trình bày tại Mục 1.5 dưới đây (cùng với Công ty gọi chung là "Tập đoàn").

Các đơn vị trực thuộc tính đến ngày 30 tháng 09 năm 2024 gồm:

- Chi nhánh Công ty Cổ phần Công nghệ Sao Bắc Đầu: Tầng 3, CT1AB, khu đô thị VOV Mỹ Trì - phường Mỹ Trì - quận Nam Từ Liêm - Hà Nội, Việt Nam;
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Công nghệ Sao Bắc Đầu tại thành phố Đà Nẵng: Số 02 Quang Trung, phường Thạch Thang, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng, Việt Nam;
- Văn phòng đại diện Công ty Cổ phần Công nghệ Sao Bắc Đầu: 27/14B Cách Mạng Tháng Tám, phường Quang Vinh, thành phố Biên Hoà, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam.

Tổng số nhân viên của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 là 238 (31/03/2024: 248).

1.2. Lĩnh vực kinh doanh

Kinh doanh tích hợp hệ thống công nghệ thông tin.

1.3. Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh chính của Tập đoàn là:

Sản xuất, lắp ráp, sửa chữa sản phẩm điện, điện tử, tin học (không hoạt động tại trụ sở). Mua bán hàng kim khí điện máy, đồ điện, sản phẩm tin học, thiết bị văn phòng, dây cáp điện, các loại đầu nối, linh kiện điện tử. Dịch vụ cho thuê máy văn phòng. Mua bán điện thoại các loại, máy fax, tổng đài PABX (tới 32 số). Mua bán, lắp đặt và bảo trì hàng điện, điện tử, thiết bị tin học – mạng tin học. Mua bán, sản xuất, lắp đặt, bảo trì thiết bị ngành bưu chính viễn thông – mạng viễn thông; mua bán, sản xuất vật tư ngành bưu chính viễn thông; đại lý cung cấp các dịch vụ bưu chính viễn thông. Mua bán và sản xuất phần mềm tin học, thiết kế trang Web. Dịch vụ cung cấp thông tin lên mạng Internet. Đại lý cung cấp dịch vụ Internet (không kinh doanh đại lý cung cấp Internet tại trụ sở). Dịch vụ tư vấn, đào tạo kỹ thuật tin học, viễn thông. Mua bán, lắp đặt, sửa chữa, bảo trì thiết bị điện, thiết bị điều khiển tự động (không gia công cơ khí, xi mạ điện, tái chế phế thải tại trụ sở). Tư vấn về chuyển giao công nghệ. Mua bán phần mềm, máy móc, thiết bị cho ngành phát thanh và truyền hình. Thiết kế hệ thống mạng vi tính (thiết kế, tạo lập trang chủ Internet, thiết kế hệ thống mạng máy tính tích hợp phần cứng phần mềm và với các công nghệ truyền thông). Dịch vụ khoa học thuật: tích hợp hệ thống, chuyển giao công nghệ thông tin.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**1.4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường**

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Tập đoàn là 12 tháng.

1.5. Các công ty con được hợp nhất

Các công ty con trực tiếp:

STT	Tên	Ngành nghề hoạt động chính	Địa chỉ	Tỷ lệ quyền vốn góp	Tỷ lệ lợi ích
1.	Công ty Cổ phần Dịch vụ Viễn Thông Sao Bắc Đầu	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Hoạt động dịch vụ công nghệ thông tin và dịch vụ khác liên quan đến máy vi tính; ▪ Bán buôn và bán lẻ máy tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm; ▪ Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông. 	Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam	88,89%	88,89%
2.	Công ty Cổ phần Công nghệ Sao Bắc Đầu Miền Nam	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Dịch vụ tư vấn liên quan đến lắp đặt phần cứng máy vi tính; ▪ Dịch vụ xử lý dữ liệu; Dịch vụ cơ sở dữ liệu. 	Phòng 26, nhà 8, Đường số 3, công viên phần mềm Quang Trung, phường Tân Chánh Hiệp, Quận 12, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam	99,98%	99,98%
3.	Công ty Cổ phần Giải pháp Công nghệ Sao Bắc Đầu	Hoạt động dịch vụ công nghệ thông tin và dịch vụ khác liên quan đến máy vi tính.	Phòng 1, Nhà 8, Đường số 13, công viên phần mềm Quang Trung, phường Tân Chánh Hiệp, Quận 12, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam	99,98%	99,98%

1.6. Các công ty liên kết quan trọng được phản ánh trong báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu

STT	Tên	Ngành nghề hoạt động chính	Địa chỉ	Tỷ lệ quyền vốn góp	Tỷ lệ lợi ích
1.	Công ty Cổ phần Công nghệ QI	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Lắp đặt hệ thống mạng nội bộ, hệ thống ăng ten truyền hình và mạng viễn thông, thiết bị bảo vệ - báo động; ▪ Hoạt động viễn thông có dây, hoạt động viễn thông không dây, cung cấp dịch vụ Internet. 	Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam	33,43%	33,43%

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÁU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**1.7. Các công ty liên kết ngừng áp dụng phương pháp vốn chủ sở hữu khi lập báo cáo tài chính hợp nhất**

STT	Tên	Ngành nghề hoạt động chính	Địa chỉ	Tỷ lệ quyền vốn góp	Tỷ lệ lợi ích
1.	Công ty TNHH Giải pháp Công nghệ DCT	Bán buôn máy vi tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm	833 Lê Hồng Phong, Phường 12, Quận 10, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	22,27%	22,27%
2.	Công ty TNHH Dịch vụ Tin học CEH	Lập trình máy vi tính	Số 64/1K đường Võ Oanh, Phường 25, quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	27,03%	27,03%

Nguyên nhân ngừng hợp nhất quyền lợi là do Tập đoàn chưa thu thập được thông tin tài chính và báo cáo tài chính của các công ty liên kết nêu trên cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**2.1. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và Chuẩn mực kế toán Việt Nam.

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

2.2. Hình thức sổ kế toán áp dụng

Tập đoàn áp dụng hình thức kế toán Nhật ký Chung.

2.3. Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn từ ngày 01 tháng 04 năm trước đến ngày 31 tháng 03 năm nay.

2.4. Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là VND.

2.5. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất là báo cáo tài chính của Tập đoàn mà trong đó tài sản, nợ, nguồn vốn, doanh thu, chi phí và dòng tiền của công ty mẹ và các công ty con được trình bày như một doanh nghiệp độc lập không tính đến ranh giới pháp lý của các công ty riêng biệt. Các báo cáo tài chính của các công ty con đã được lập cho cùng năm tài chính với công ty mẹ theo các chính sách kế toán thống nhất với các chính sách kế toán của công ty mẹ. Các bút toán điều chỉnh đã được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính thống nhất giữa các công ty con và công ty mẹ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

2.5. Cơ sở hợp nhất (tiếp theo)

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua là ngày Tập đoàn thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Tập đoàn thực sự chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con, trừ trường hợp quyền kiểm soát của Tập đoàn chỉ là tạm thời khi công ty con chỉ được mua và nắm giữ cho mục đích bán lại trong thời gian không quá 12 tháng.

Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong thu nhập thuần và tài sản thuần của công ty con được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và bảng cân đối kế toán hợp nhất.

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.

Phương pháp loại trừ giao dịch nội bộ

Tất cả các số dư và các giao dịch nội bộ, kể cả các khoản lãi chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ hoàn toàn khi hợp nhất. Các khoản lỗ chưa thực hiện cũng được loại trừ trên báo cáo tài chính hợp nhất, trừ trường hợp chi phí gây ra khoản lỗ đó không thể thu hồi.

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU ĐƯỢC ÁP DỤNG

3.1. Ngoại tệ

- Tỷ giá áp dụng trong kế toán là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch;
- Tỷ giá áp dụng khi ghi nhận và đánh giá lại tài sản là tỷ giá mua ngoại tệ;
- Tỷ giá áp dụng khi ghi nhận và đánh giá lại nợ phải trả là tỷ giá bán ngoại tệ;
- Các loại tỷ giá áp dụng trong giao dịch khác là tỷ giá mua ngoại tệ/ tỷ giá bán ngoại tệ.

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá hối đoái vào ngày phát sinh nghiệp vụ. Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trong quá trình thanh toán được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ. Số dư các khoản mục tiền, nợ phải thu, nợ phải trả có gốc ngoại tệ, ngoại trừ số dư các khoản trả trước cho người bán bằng ngoại tệ, số dư chi phí trả trước bằng ngoại tệ và số dư doanh thu nhận trước bằng ngoại tệ, được chuyển đổi sang đồng tiền hạch toán theo tỷ giá hối đoái vào ngày lập bảng cân đối kế toán hợp nhất. Chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ sau khi bù trừ tăng giảm được hạch toán vào kết quả kinh doanh hợp nhất trong kỳ.

3.2. Các ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định có ảnh hưởng đến các số liệu về tài sản, nợ phải trả và việc trình bày các tài sản và nợ tiềm tàng tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 cũng như các khoản doanh thu, chi phí cho kỳ kế toán kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2024. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc về tất cả những thông tin liên quan có sẵn tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

3.3. Tiền và các khoản tương đương tiền

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

Các khoản tương đương tiền được xác định phù hợp với Chuẩn mực kế toán số 24 – Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

3.4. Đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vốn vào đơn vị khác

Đầu tư vào công ty liên kết

Khoản đầu tư được phân loại là đầu tư vào công ty liên kết khi Tập đoàn nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết của bên nhận đầu tư mà không có thỏa thuận khác.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư vào công ty liên kết ban đầu được ghi nhận theo giá gốc. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí của các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh. Sau đó, giá trị của khoản đầu tư được điều chỉnh tăng giảm tương ứng với phần sở hữu của Tập đoàn trong lãi lỗ của công ty liên kết sau ngày mua.

Các khoản phân phối từ công ty liên kết sau ngày mua được ghi giảm giá trị của khoản đầu tư.

Đầu tư khác

Khoản đầu tư được phân loại là đầu tư khác là các khoản đầu tư ngoài các khoản đầu tư vào công ty con, đầu tư vào công ty liên doanh, và đầu tư vào công ty liên kết.

Các khoản đầu tư khác được phản ánh theo giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư (nếu có). Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí của các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Phương pháp lập dự phòng tổn thất đầu tư khác

Đối với các khoản đầu tư khác

Dự phòng tổn thất đối với khoản đầu tư khác được tính dựa trên giá trị hợp lý nếu giá trị hợp lý được xác định một cách đáng tin cậy. Nếu 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.

3.5. Nợ phải thu

Nguyên tắc ghi nhận

Các khoản phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu của khách hàng và các khoản phải thu khác sau khi trừ đi các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Nguyên tắc dự phòng nợ phải thu khó đòi

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất, dự phòng nợ phải thu khó đòi được lập cho các khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán và các khoản nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng có khả năng không thu hồi được 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.

Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

3.6. Hàng tồn kho

Nguyên tắc ghi nhận 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 mua, chi phí chế biến và các chi phí khác để mang hàng tồn kho đến đúng điều kiện và địa điểm hiện tại của chúng. Trong trường hợp các sản phẩm được sản xuất, giá gốc bao gồm tất cả các chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung dựa trên tình hình hoạt động bình thường.

Chi phí mua của hàng tồn kho bao gồm giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho. Các khoản chiết khấu thương mại và giảm giá hàng mua do hàng mua không đúng quy cách, phẩm chất được trừ (-) khỏi chi phí mua.

Giá trị thuần có thể thực 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.

Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho

Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp nhập trước xuất trước và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất, dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho hàng tồn kho bị hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời, chậm luân chuyển và hàng tồn kho có giá gốc ghi trên sổ kế toán cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được thực hiện trên cơ sở từng mặt hàng tồn kho. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt.

3.7. Tài sản cố định hữu hình

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

Nguyên tắc ghi nhận và xác định giá trị ban đầu

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí liên quan khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Trường hợp mua tài sản cố định được kèm thêm thiết bị, phụ tùng thay thế thì xác định và ghi nhận riêng thiết bị, phụ tùng thay thế theo giá trị hợp lý và được trừ (-) khỏi nguyên giá tài sản cố định hữu hình.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do các nhà thầu xây dựng bao gồm giá trị công trình hoàn thành bàn giao, các chi phí liên quan trực tiếp khác và thuế trước bạ (nếu có).

Phương pháp khấu hao

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng dự tính của tài sản.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

3.7. Tài sản cố định hữu hình (tiếp theo)

Thời gian khấu hao ước tính cho một số nhóm tài sản như sau:

▪ Nhà cửa, vật kiến trúc	15 – 40 năm
▪ Máy móc thiết bị	02 – 08 năm
▪ Phương tiện vận tải truyền dẫn	06 năm
▪ Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 năm

3.8. Tài sản cố định vô hình

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

Nguyên tắc ghi nhận và xác định giá trị ban đầu

Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sử dụng theo dự tính.

Nguyên tắc kế toán các tài sản cố định vô hình

Phần mềm máy vi tính

Phần mềm máy vi tính không phải là cấu phần không thể thiếu của phần cứng thì được ghi nhận như tài sản cố định vô hình và được khấu hao theo thời gian sử dụng hữu ích.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được trình bày theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế là giá trị quyền sử dụng diện tích đất tại Tòa nhà CT1AB, Khu đô thị VOV Mỹ Trí - Phường Mỹ Trí - Quận Nam Từ Liêm - Hà Nội, Việt Nam.

Quyền sử dụng đất vô thời hạn không trích khấu hao.

3.9. Thuê tài sản

Phân loại thuê tài sản

Thuê tài chính là thuê tài sản mà bên cho thuê có sự chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản cho bên thuê. Tất cả các khoản thuê khác được phân loại là thuê hoạt động.

Thuê tài chính

Tài sản thuê tài chính được ghi nhận là tài sản và nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán với cùng một giá trị bằng với giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản.

Nếu giá trị hợp lý của tài sản thuê cao hơn giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản thì ghi nhận theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu.

Khoản thanh toán tiền thuê tài sản thuê tài chính được chia ra thành chi phí-tài chính và khoản phải trả nợ gốc. Chi phí tài chính được tính theo từng kỳ kế toán trong suốt thời hạn thuê theo tỷ lệ lãi suất cố định trên số dư nợ còn lại cho mỗi kỳ kế toán.

Các tài sản đi thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng theo thời gian hữu dụng ước tính tương tự như đối với tài sản thuộc sở hữu của Tập đoàn hoặc theo thời hạn thuê. Thời gian khấu hao ước tính cho máy móc thiết bị là từ 2 năm đến 4 năm.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

3.9. Thuê tài sản (tiếp theo)

Thuê hoạt động

Các khoản thanh toán tiền thuê hoạt động được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản.

3.10. Cho thuê tài sản

Cho thuê hoạt động

Tài sản cho thuê hoạt động được ghi nhận trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo cách phân loại tài sản của Tập đoàn.

Chi phí trực tiếp ban đầu để tạo ra doanh thu từ nghiệp vụ cho thuê hoạt động được phân bổ dần vào chi phí trong suốt thời hạn cho thuê theo thời hạn của hợp đồng thuê. Doanh thu cho thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn thuê, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán.

Khấu hao tài sản cho thuê hoạt động được thực hiện trên cơ sở nhất quán với chính sách khấu hao của bên cho thuê áp dụng đối với những tài sản tương tự.

3.11. Nợ phải trả

Nợ phải trả được phân loại là phải trả người bán và phải trả khác theo nguyên tắc: Phải trả người bán là khoản phải trả có tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua bán hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với người mua; Các khoản phải trả còn lại được phân loại là phải trả khác.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, theo nguyên tệ và theo từng đối tượng.

Nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

3.12. Nguồn vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận là một khoản phải trả trong kỳ vào ngày công bố cổ tức.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được phân phối cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông thông qua và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

(Xem tiếp trang sau)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

3.13. Doanh thu và thu nhập khác

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được. Trong hầu hết các trường hợp doanh thu được ghi nhận khi chuyển giao cho người mua phần lớn rủi ro và lợi ích kinh tế gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc hoàn thành vào ngày lập bảng cân đối kế toán của kỳ đó.

3.14. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ là tổng chi phí phát sinh của hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu.

3.15. Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí phát sinh trong kỳ chủ yếu bao gồm chi phí đi vay vốn và lỗ tỷ giá hối đoái.

3.16. Chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán hàng như các chi phí về lương nhân viên bộ phận bán hàng (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, chi phí triển khai thực hiện hợp đồng, chi phí dịch vụ mua ngoài và chi phí bằng tiền khác,...

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng),...

3.17. Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) hiện hành

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập tính thuế và thuế suất thuế TNDN trong kỳ hiện hành là 20%.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN 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 (và các luật thuế) có hiệu lực tại ngày kết thúc giai đoạn tài chính.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

3.17. Thuế (tiếp theo)

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

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

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

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

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi giảm đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa 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.

Thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận là thu nhập hay chi phí để tính lãi, lỗ của kỳ phát sinh, ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh từ một giao dịch hoặc sự kiện được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu trong cùng kỳ hay một kỳ khác.

Tập đoàn chỉ được bù trừ tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Tập đoàn có quyền hợp pháp để 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 với thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và 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.

(Xem tiếp trang sau)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

3.17. Thuế (tiếp theo)

Ưu đãi, miễn giảm thuế

Theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 4234430517 do Sở kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh cấp ngày 12 tháng 07 năm 2017, công ty con – Công ty Cổ phần Công nghệ Sao Bắc Đẩu Miền Nam thực hiện dự án “Trung tâm sản xuất phần mềm và tích hợp hệ thống” tại Công viên phần mềm Quang Trung, Phường Tân Chánh Hiệp, Quận 12, TP. Hồ Chí Minh. Và theo Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 và Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 06 năm 2014, công ty con này có thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới tại khu công nghệ thông tin tập trung được thành lập theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ. Theo đó, công ty con này được hưởng ưu đãi:

- Miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong bốn (04) năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế (kể từ năm tài chính 2017) và giảm 50% trong chín (09) năm tiếp theo (kể từ năm tài chính 2021);
- Được hưởng mức thuế suất thuế TNDN là 10% trong thời hạn 15 năm kể từ khi bắt đầu hoạt động kinh doanh.

Riêng giai đoạn tài chính từ 01 tháng 01 năm 2019 đến 31 tháng 03 năm 2019 (năm tài chính chuyển đổi niên độ), Tập đoàn lựa chọn nộp thuế theo mức thuế suất không được hưởng ưu đãi là 20% của năm chuyển đổi kỳ tính thuế và tiếp tục hưởng ưu đãi thuế TNDN sang các năm kế tiếp theo quy định của Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 06 năm 2014.

Thuế giá trị gia tăng

Thuế giá trị gia tăng của các hàng hóa và dịch vụ do Tập đoàn cung cấp được tính theo các mức thuế như sau:

- Phần mềm tin học: không chịu thuế;
- Xuất thiết bị vào khu phi thuế quan: 0%;
- Doanh thu thiết bị và hàng hóa: 10%;
- Dịch vụ cho thuê và các dịch vụ khác: 10%.

Theo Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28 tháng 12 năm 2023 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành Nghị quyết số 110/2023/QH15 được Ủy ban thường vụ Quốc hội thông qua ngày 29 tháng 11 năm 2023 và Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ngày 30 tháng 06 năm 2024 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành Nghị quyết số 142/2024/QH15 được Ủy ban thường vụ Quốc hội thông qua ngày 29 tháng 06 năm 2024, Tập đoàn được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% cho một số nhóm hàng hóa, dịch vụ theo quy định kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2024. Cụ thể, một số loại hàng hoá, dịch vụ cho thuê và các dịch vụ khác được áp dụng thuế suất thuế GTGT 8%.

Các loại thuế khác

Áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

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

3.18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hợp nhất sau thuế của Tập đoàn sau khi trích quỹ khen thưởng, phúc lợi cho tổng số bình quân số cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ, không bao gồm số cổ phiếu được Tập đoàn mua lại và giữ làm cổ phiếu ngân quỹ.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÀU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**3.19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu**

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế của Tập đoàn sau khi trích quỹ khen thưởng, phúc lợi cho tổng số bình quân số cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ và tổng số cổ phiếu phổ thông dự kiến được phát hành thêm, không bao gồm số cổ phiếu được Tập đoàn mua lại và giữ làm cổ phiếu ngân quỹ.

3.20. Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Tập đoàn tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm sản phẩm hoặc dịch vụ có liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh), hoặc tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác biệt với các bộ phận kinh doanh khác hoặc khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

3.21. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Tập đoàn hoặc chịu sự kiểm soát của Tập đoàn, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Tập đoàn. Công ty liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Tập đoàn dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể đối với Tập đoàn, những nhân sự quản lý chủ chốt bao gồm các giám đốc, các cán bộ điều hành của Tập đoàn, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan.

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**4.1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	Tại ngày 30/09/2024 VND	Tại ngày 01/04/2024 VND
Tiền mặt	104.778.045	215.480.619
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	21.385.960.707	6.807.593.689
Các khoản tương đương tiền (*)	9.185.100.000	18.000.000.000
Cộng	30.675.838.752	25.023.074.308

(*) Là các khoản tiền gửi với lãi suất từ 2,2%/năm đến 4,1%/năm tại các ngân hàng, được chi tiết như sau:

	Tại ngày 30/09/2024 VND	Tại ngày 01/04/2024 VND
Ngân hàng TMCP Quân đội	6.500.000.000	5.000.000.000
Ngân hàng TMCP An Bình	2.000.000.000	5.000.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	685.100.000	-
Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam	-	8.000.000.000
Cộng	9.185.100.000	18.000.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÁU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÀN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**4.2. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn**

	Tại ngày 30/09/2024		Tại ngày 01/04/2024	
	VND		VND	
	Giá gốc	Giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Giá gốc	Giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết:				
Công ty Cổ phần Công nghệ QI	6.631.393.955	8.721.154.302	6.631.393.955	8.025.348.700
Công ty TNHH Giải pháp Công nghệ DCT (*)	1.960.000.000	170.776.505	1.960.000.000	170.776.505
Công ty TNHH MTV Dịch vụ Tin học CEH (*)	1.875.000.000	1.791.829.335	1.875.000.000	1.791.829.335
Cộng	10.466.393.955	10.683.760.142	10.466.393.955	9.987.954.540

(*) Tập đoàn ngừng áp dụng giá trị đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu vào các công ty liên kết – Công ty TNHH Giải pháp Công nghệ DCT và Công ty TNHH MTV Dịch vụ Tin học CEH là do Tập đoàn chưa thu thập được thông tin tài chính và báo cáo tài chính của các công ty liên kết này cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024. Theo đó, giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu tại ngày 30/09/2024 của các công ty liên kết này không thay đổi so với số đầu năm.

	Tại ngày 30/09/2024			Tại ngày 01/04/2024		
	VND			VND		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý (**)	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý (**)	Dự phòng
Đầu tư vào đơn vị khác:						
Công ty Cổ phần Sách và Học liệu điện tử Pharos	1.200.000.000		(1.200.000.000)	1.200.000.000		(1.200.000.000)

(**) Tại ngày báo cáo, Tập đoàn chưa xác định được giá trị hợp lý của khoản đầu tư này để thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất do không có giá niêm yết trên thị trường và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện chưa có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Do đó, giá trị hợp lý của khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÀU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, Khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**4.3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	Tại ngày 30/09/2024 VND	Tại ngày 01/04/2024 VND
Phải thu khách hàng là các bên liên quan – Xem thêm Mục 8	434.845.985	418.000.000
Phải thu từ khách hàng:		
Công ty TNHH Kinh doanh Thương mại và Dịch vụ VinFast	18.429.359.000	11.075.020.200
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đông Nam Á	16.718.097.600	2.860.000.000
Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng trụ sở Bộ Ngoại giao	15.658.878.238	15.658.878.238
Ban quản lý Dự án Đầu tư Xây dựng Thành phố Hà Tĩnh	1.778.819.796	38.282.499.707
Tổng Công ty truyền thông	-	27.878.525.600
Các khách hàng khác (*)	82.906.729.826	124.607.461.567
Cộng	<u>135.926.730.445</u>	<u>220.780.385.312</u>

(*) Tại ngày 30/09/2024, mỗi khoản phải thu các khách hàng khác có số dư nhỏ hơn 10% tổng số phải thu ngắn hạn của khách hàng.

4.4. Phải thu dài hạn của khách hàng

Là khoản phải thu dài hạn của Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng trụ sở Bộ Ngoại giao cho gói thầu cung cấp và lắp đặt hệ thống mạng máy tính, thông tin liên lạc cho công trình (TB-06) thuộc dự án đầu tư xây dựng trụ sở Bộ Ngoại giao giai đoạn 1. Hiện nay, dự án đang được triển khai tiếp tục cho giai đoạn 2.

4.5. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Tại ngày 30/09/2024 VND	Tại ngày 01/04/2024 VND
Blue Sky IT Solutions Pty Ltd	18.342.140.369	7.714.058.097
Tianjin Estel Electronic Science and Technology Co., Ltd.	6.716.006.716	-
Công ty TNHH First Key	330.050.000	5.770.270.000
Các nhà cung cấp khác (*)	6.871.537.920	6.000.819.788
Cộng	<u>32.259.735.005</u>	<u>19.485.147.885</u>

(*) Tại ngày 30/09/2024, trả trước các nhà cung cấp khác có số dư mỗi khoản trả trước dưới 10% tổng số trả trước cho người bán ngắn hạn.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÀU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**4.6. Phải thu khác**

	Tại ngày 30/09/2024		Tại ngày 01/04/2024	
	VND		VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn:				
Phải thu khác từ các bên liên quan – Xem thêm Mục 8	761.589.096	-	616.268.800	-
Ký quỹ bảo hành công trình cho Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cả	49.086.542.615	(10.844.617.857)	51.318.673.019	(10.844.617.857)
Ký cược, ký quỹ khác	1.944.207.465	-	2.296.938.221	-
Phải thu từ doanh thu trích trước chưa xuất hóa đơn	11.366.711.225	-	3.020.233.178	-
Phải thu về tạm ứng cho nhân viên đã nghỉ việc nhưng chưa thu hồi	2.441.038.448	-	2.441.038.448	-
Tạm ứng cho Phòng tài chính để thực hiện dự án kinh doanh	-	-	13.500.000.000	-
Phải thu người lao động	932.144.625	-	1.418.975.622	-
Phải thu khác	1.816.716.196	-	2.111.039.627	-
Cộng	<u>68.348.949.670</u>	<u>(10.844.617.857)</u>	<u>76.723.166.915</u>	<u>(10.844.617.857)</u>
Dài hạn:				
Ký cược, ký quỹ	9.378.486.231	-	7.267.168.830	-

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÁU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÀN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

4.7. Nợ xấu

	Tại ngày 30/09/2024		Tại ngày 01/04/2024	
	VND		VND	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán khó có khả năng thu hồi	57.589.387.255	39.138.436.617	73.578.428.258	41.314.741.476

Thời gian quá hạn và giá trị các khoản nợ phải thu quá hạn theo từng đối tượng được chi tiết như sau:

	Tại ngày 30/09/2024			Tại ngày 01/04/2024		
	VND			VND		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Thời gian quá hạn
Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cả	49.086.542.615	38.241.924.758	Trên 3 năm	61.086.542.615	40.474.055.162	Trên 3 năm
<i>Nợ phải thu khách hàng</i>	-	-		9.767.869.596	-	Trên 3 năm
<i>Ký quỹ bảo hành và chờ quyết toán công trình</i>	49.086.542.615	38.241.924.758	Trên 3 năm	51.318.673.019	40.474.055.162	Trên 3 năm
Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa	4.068.519.000	-	Trên 3 năm	4.068.519.000	-	Trên 3 năm
Công ty Cổ phần Công nghệ OTP Việt Nam	1.429.365.836	-	Trên 3 năm	5.513.990.156	-	Trên 3 năm
Khác	3.004.959.804	896.511.859	Từ 1 năm - trên 3 năm	2.909.376.487	840.686.314	Từ 1 năm - trên 3 năm
Cộng	57.589.387.255	39.138.436.617		73.578.428.258	41.314.741.476	

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÀU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông,
Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**4.8. Hàng tồn kho**

	Tại ngày 30/09/2024		Tại ngày 01/04/2024	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng tại kho Tập đoàn	22.971.807.965	(7.437.798)	54.292.488.838	(7.437.798)
Hàng tại kho triển khai	81.818.097.846	-	52.203.443.292	-
Hàng tại kho Hà Nội	48.138.579.369	-	28.135.394.819	-
Kho theo dõi hàng cho thuê	8.461.925	-	8.461.925	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	38.820.993.986	-	50.818.271.492	-
Cộng	<u>191.757.941.091</u>	<u>(7.437.798)</u>	<u>185.458.060.366</u>	<u>(7.437.798)</u>

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÁU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông,
Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**4.9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá:					
Tại ngày 01/04/2024	34.345.180.908	144.827.939.646	2.927.734.110	40.510.609	182.141.365.273
Mua trong kỳ	-	9.231.424.564	849.274.747	-	10.080.699.311
Thanh lý, nhượng bán	-	(26.250.746.543)	(744.700.000)	-	(26.995.446.543)
Tại ngày 30/09/2024	34.345.180.908	127.808.617.667	3.032.308.857	40.510.609	165.226.618.041
Giá trị hao mòn lũy kế:					
Tại ngày 01/04/2024	16.065.830.002	103.496.876.253	2.927.734.110	6.243.572	122.496.683.937
Khấu hao trong kỳ	771.491.964	9.348.352.641	42.463.737	6.751.770	10.169.060.112
Thanh lý, nhượng bán	-	(18.638.854.758)	(744.700.000)	-	(19.383.554.758)
Tại ngày 30/09/2024	16.837.321.966	94.206.374.136	2.225.497.847	12.995.342	113.282.189.291
Giá trị còn lại:					
Tại ngày 01/04/2024	18.279.350.906	41.331.063.393	-	34.267.037	59.644.681.336
Tại ngày 30/09/2024	17.507.858.942	33.602.243.531	806.811.010	27.515.267	51.944.428.750

Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình là 18.314.669.963 VND đã được dùng để thế chấp, cầm cố, đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn và dài hạn tại ngân hàng – Xem thêm Mục 4.16.

Nguyên giá của TSCĐ hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 55.279.824.143 VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÁU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**4.10. Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính**

Máy móc, thiết bị	Tại ngày 30/09/2024 VND	Tăng VND	Giảm VND	Tại ngày 01/04/2024 VND
Nguyên giá	60.368.285.361	25.682.052.072	7.827.297.866	42.513.531.155
Giá trị hao mòn lũy kế	13.948.217.592	5.862.323.394	7.827.297.866	15.913.192.064
Giá trị còn lại	<u>46.420.067.769</u>			<u>26.600.339.091</u>

4.11. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Phần mềm máy tính VND	Quyền sử dụng đất VND	Cộng VND
Nguyên giá:			
Tại ngày 01/04/2024	10.202.181.562	2.101.157.221	12.303.338.783
Đầu tư hoàn thành trong kỳ	1.793.548.031	-	1.793.548.031
Tại ngày 30/09/2024	<u>11.995.729.593</u>	<u>2.101.157.221</u>	<u>14.096.886.814</u>
Giá trị hao mòn lũy kế:			
Tại ngày 01/04/2024	4.209.192.538	-	4.209.192.538
Khấu hao trong kỳ	647.293.029	-	647.293.029
Tại ngày 30/09/2024	<u>4.856.485.567</u>	<u>-</u>	<u>4.856.485.567</u>
Giá trị còn lại:			
Tại ngày 01/04/2024	5.992.989.024	2.101.157.221	8.094.146.245
Tại ngày 30/09/2024	<u>7.139.244.026</u>	<u>2.101.157.221</u>	<u>9.240.401.247</u>

Nguyên giá của TSCĐ vô hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 3.274.465.974 VND.

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÀU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**4.12. Phải trả người bán ngắn hạn**

	Tại ngày 30/09/2024		Tại ngày 01/04/2024	
	VND		VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Phải trả cho các bên liên quan:	-	-	127.897.147	127.897.147
Phải trả cho người bán:				
Avu Pty Ltd	46.911.679.492	46.911.679.492	8.311.177.132	8.311.177.132
Cisco International Limited	9.405.040.754	9.405.040.754	10.747.965.333	10.747.965.333
Công ty TNHH Công nghệ AZT Việt Nam	5.720.167.902	5.720.167.902	20.720.167.902	20.720.167.902
Công ty TNHH Dịch vụ Tổng hợp và Thương mại Quốc tế Thăng Long	-	-	29.887.270.000	29.887.270.000
Các đối tượng khác (*)	52.501.897.069	52.501.897.069	57.486.256.147	57.486.256.147
Cộng	<u>114.538.785.217</u>	<u>114.538.785.217</u>	<u>127.280.733.661</u>	<u>127.280.733.661</u>

(*) Tại ngày 30/09/2024, mỗi khoản phải trả cho các đối tượng khác có số dư nhỏ hơn 10% tổng số phải người bán ngắn hạn.

4.13. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Tại ngày 30/09/2024	Tại ngày 01/04/2024
	VND	VND
Công ty Cổ phần Cảng Long An	8.541.763.301	8.541.763.301
Công ty Cổ phần Thông tin Tín dụng Việt Nam	6.802.680.000	-
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	29.010.543.120	5.475.446.600
Trung tâm Internet Việt Nam	1.122.569.316	4.078.960.500
Các khách hàng khác (*)	22.735.695.888	10.441.605.980
Cộng	<u>68.213.251.625</u>	<u>28.537.776.381</u>

(*) Tại ngày 30/09/2024, mỗi khoản trả tiền trước từ các đối tượng khác có số dư nhỏ hơn 10% tổng số người mua trả tiền trước ngắn hạn.

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÁU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**4.14. Thuế và các khoản phải thu/phải nộp Nhà nước**

	Tại ngày 30/09/2024 VND		Trong kỳ VND		Tại ngày 01/04/2024 VND	
	Phải thu	Phải nộp	Phải nộp	Đã nộp/Khấu trừ	Phải thu	Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng	-	-	33.170.446.863	36.684.132.042	52.999	3.513.738.178
Thuế xuất, nhập khẩu	-	2.295.215	610.992.410	610.992.410	-	2.295.215
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	1.787.671.429	1.787.671.429	1.105.059.530	-	1.105.059.530
Thuế thu nhập cá nhân	923.179	804.406.212	2.649.087.304	2.620.765.482	972.429	776.133.640
Các loại thuế khác	-	-	6.000.526	3.000.526	3.000.000	-
Cộng	923.179	2.594.372.856	38.224.198.532	41.023.949.990	4.025.428	5.397.226.563

4.15. Phải trả ngắn hạn khác

	Tại ngày 30/09/2024 VND	Tại ngày 01/04/2024 VND
Các khoản cho mượn phải trả	9.154.957.520	4.612.000.000
Nhận ứng trước tiền chuyển nhượng vốn	1.300.000.000	1.100.000.000
Kinh phí công đoàn	298.851.700	569.199.156
Các khoản phải trả, phải nộp khác	4.427.024.489	2.358.938.905
Cộng	15.180.833.709	8.640.138.061
Trong đó, phải trả khác cho các bên liên quan – Xem thêm Mục 8	10.302.595.270	5.647.637.750

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÁU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

4.16. Vay và nợ thuê tài chính

Các khoản vay được chi tiết như sau:

	Tại ngày 30/09/2024 VND		Trong kỳ VND		Tại ngày 01/04/2024 VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Ngắn hạn:						
Vay ngân hàng	144.134.888.850	144.134.888.850	213.452.449.241	337.451.552.528	268.133.992.137	268.133.992.137
Vay cá nhân, tổ chức khác	12.630.000.000	12.630.000.000	14.130.000.000	1.500.000.000	-	-
Nợ vay đến hạn trả	10.289.807.448	10.289.807.448	8.507.701.527	1.972.154.294	3.754.260.215	3.754.260.215
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	15.820.464.607	15.820.464.607	15.336.588.277	9.878.927.396	10.362.803.726	10.362.803.726
Cộng	182.875.160.905	182.875.160.905	251.426.739.045	350.802.634.218	282.251.056.078	282.251.056.078
Dài hạn:						
Vay ngân hàng	34.530.670.705	34.530.670.705	29.932.870.700	1.972.154.294	6.569.954.299	6.569.954.299
Vay cá nhân	3.872.142.872	3.872.142.872	3.900.000.000	27.857.128	-	-
Trừ nợ vay đến hạn trả	(10.289.807.448)	(10.289.807.448)	(8.507.701.527)	(1.972.154.294)	(3.754.260.215)	(3.754.260.215)
Nợ thuê tài chính	38.325.811.224	38.325.811.224	25.682.052.072	9.878.927.396	22.522.686.548	22.522.686.548
Trừ nợ thuê tài chính đến hạn trả	(15.820.464.607)	(15.820.464.607)	(15.336.588.277)	(9.878.927.396)	(10.362.803.726)	(10.362.803.726)
Cộng	50.618.352.746	50.618.352.746	35.670.632.968	27.857.128	14.975.576.906	14.975.576.906
Tổng cộng	233.493.513.651	233.493.513.651	287.097.372.013	350.830.491.346	297.226.632.984	297.226.632.984



CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÁU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**4.16. Vay và nợ thuê tài chính (tiếp theo)**

Các khoản nợ thuê tài chính được chi tiết như sau:

	Tại ngày 30/09/2024			Tại ngày 01/04/2024		
	VND			VND		
	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	Trả tiền lãi thuê	Trả nợ gốc	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	Trả tiền lãi thuê	Trả nợ gốc
Thời hạn:						
Từ 1 năm trở xuống	15.820.464.607	2.137.699.919	13.682.764.688	10.362.803.726	1.839.940.706	8.522.863.020
Trên 1 năm đến 5 năm	22.505.346.617	1.390.413.686	21.114.932.931	12.159.882.824	1.405.128.306	10.754.754.518
Cộng	38.325.811.224	3.528.113.605	34.797.697.619	22.522.686.550	3.245.069.012	19.277.617.538

Các khoản vay ngân hàng ngắn hạn là các khoản vay bằng VND, tổng hạn mức vay là 780 tỷ VND, có thời hạn 1 năm, mục đích vay dùng để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, chịu lãi suất từ 7,35%/năm đến 8,5%/năm. Các khoản vay này được thế chấp bằng:

- Quyền sử dụng đất thuê tại lô số U14b-16a, đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh với giá trị còn lại là 5.775.194.659 VND;
- Công trình xây dựng văn phòng, xe ô tô, tài sản hình thành từ vốn vay với giá trị còn lại là 2.970.091.773 VND – Xem thêm Mục 4.9;
- Quyền đòi nợ đã hình thành từ các hợp đồng kinh tế giữa Tập đoàn và khách hàng;
- Hàng hóa, khoản phải thu, hợp đồng tiền gửi, sổ tiết kiệm, sổ tiền ký quỹ, tài sản hình thành từ vốn vay;
- Số tiền ký quỹ, tài sản hình thành từ phương án vay, các khoản phải thu hình thành từ phương án vay.

Các khoản vay ngân hàng dài hạn là các khoản vay bằng VND, tổng hạn mức vay 38,5 tỷ VND, có thời hạn từ 3 – 5 năm, mục đích vay dùng để dùng để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, chịu lãi suất thả nổi theo quy định tại khế ước nhận nợ. Các khoản vay này được thế chấp bằng:

- Mặt bằng tòa nhà văn phòng Hà Nội với giá trị còn lại là 15.344.578.190 VND – Xem thêm Mục 4.9;
- Quyền đòi nợ đã hình thành từ các hợp đồng kinh tế giữa Tập đoàn và khách hàng.

Các khoản vay ngắn hạn từ cá nhân, tổ chức khác là các khoản vay tín chấp bằng VND, có thời hạn từ 6 tháng – 1 năm, mục đích vay dùng để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, chịu lãi suất 7%/năm. Khoản vay dài hạn từ cá nhân là khoản vay từ ông Đinh Quang Tấn, có thời hạn 2 năm, mục đích vay dùng để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, chịu lãi suất 8%/năm.

Nợ thuê tài chính là các khoản nợ theo hợp đồng thuê tài chính với Công ty TNHH Cho thuê tài chính Quốc tế Việt Nam và Công ty Cho thuê tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease có thời hạn từ 2 đến 4 năm, chịu lãi suất từ 6,9%/năm đến 10,92%/năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÁU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

4.17. Vốn chủ sở hữu

4.17.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu			Cộng
	Vốn góp của chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	
	VND	VND	VND	
Tại ngày 01/04/2023	121.783.800.000	4.606.794.995	767.246.466	127.157.841.461
Tăng vốn trong 06 tháng đầu năm trước	13.363.000.000	-	-	13.363.000.000
Lỗi trong 06 tháng đầu năm trước	-	917.576.928	15.418.066	932.994.994
Tại ngày 01/10/2023	135.146.800.000	5.524.371.923	782.004.173	141.453.176.096
Lãi trong 06 tháng cuối năm trước	-	4.420.917.449	46.249.811	4.467.167.260
Chia cổ tức bằng tiền	-	-	(660.359)	(660.359)
Tại ngày 01/04/2024	135.146.800.000	9.945.289.372	827.593.625	145.919.682.997
Lãi trong 06 tháng đầu năm nay	-	4.379.710.682	349.933.404	4.729.644.086
Tại ngày 30/09/2024	135.146.800.000	14.325.000.054	1.177.527.029	150.649.327.083

(Xem tiếp trang sau)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

4.17.2. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Tại ngày 30/09/2024 VND	Tại ngày 01/04/2024 VND
Ông Nguyễn Đức Quang	29.960.780.000	19.992.780.000
Cổ đông khác	105.186.020.000	115.154.020.000
Cộng	135.146.800.000	135.146.800.000

4.17.3. Cổ phiếu

	Tại ngày 30/09/2024	Tại ngày 01/04/2024
Số lượng cổ phiếu phổ thông đăng ký phát hành	13.514.680	13.514.680
Số lượng cổ phiếu phổ thông đã bán ra công chúng	13.514.680	13.514.680
Số lượng cổ phiếu phổ thông đang lưu hành	13.514.680	13.514.680

Mệnh giá cổ phần đang lưu hành: 10.000 VND/ cổ phần.

4.17.4. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lãi sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	4.379.710.682	917.576.928
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-
Lãi để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	4.379.710.682	917.576.928
Số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân lưu hành trong kỳ	13.514.680	13.412.449
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	324	68

4.17.5. Lãi suy giảm trên cổ phiếu

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lãi sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	4.379.710.682	917.576.928
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-
Lãi để tính lãi suy giảm trên cổ phiếu	4.379.710.682	917.576.928
Số lượng cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	13.514.680	13.412.449
Số lượng cổ phiếu phổ thông được phát hành thêm từ chương trình lựa chọn cho người lao động đã hoàn thành vào ngày 12/11/2024	401.800	-
Số lượng cổ phiếu phổ thông để tính lãi suy giảm trên cổ phiếu	13.916.480	13.412.449
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	315	68

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

4.18. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

	Tại ngày 30/09/2024	Tại ngày 01/04/2024
Ngoại tệ các loại:		
USD	67.097,93	30.686,68

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

5.1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Doanh thu tích hợp hệ thống thiết bị công nghệ thông tin	229.597.638.400	278.187.107.285
Doanh thu cung cấp dịch vụ	46.345.140.322	67.142.799.799
Cộng	<u>275.942.778.722</u>	<u>345.329.907.084</u>
Trong đó, doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan – Xem thêm Mục 8	889.491.600	2.390.515.000

Doanh thu kỳ này giảm đáng kể so với kỳ trước chủ yếu do kỳ trước Tập đoàn đã thực hiện và nghiệm thu hoàn thành nhiều dự án lớn. Doanh thu của Tập đoàn phụ thuộc vào thời điểm hoàn thành dự án mà không mang tính chu kỳ.

5.2. Giá vốn hàng bán

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Giá vốn tích hợp hệ thống thiết bị công nghệ thông tin	203.503.639.672	226.845.550.705
Giá vốn cung cấp dịch vụ	15.556.004.397	47.181.998.178
Cộng	<u>219.059.644.069</u>	<u>274.027.548.883</u>

Giá vốn hàng bán giảm tương ứng với doanh thu.

5.3. Chi phí tài chính

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí lãi vay	11.853.714.327	19.586.560.637
Lỗ chênh lệch tỷ giá	276.428.116	776.732.011
Cộng	<u>12.130.142.443</u>	<u>20.363.292.648</u>

Chi phí tài chính giảm đáng kể chủ yếu do giá trị vay giảm và thanh toán nợ vay cao hơn kỳ trước dẫn đến chi phí lãi vay giảm.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÀU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**5.4. Chi phí bán hàng**

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí nhân viên	19.717.714.738	18.897.414.965
Chi phí bảo hành	771.579.745	11.101.554
Chi phí pre – sales	72.657.443	133.166.441
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.887.901.840	3.745.700.023
Chi phí bằng tiền khác	1.239.909.593	2.428.898.986
Cộng	25.689.763.359	25.216.281.969

5.5. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí nhân viên quản lý	13.659.787.555	11.733.885.158
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng văn phòng	687.799.480	908.851.061
Chi phí khấu hao	4.170.276.408	1.890.256.164
Chi phí dự phòng nợ phải thu khó đòi	(9.728.111.824)	6.683.023.423
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6.091.614.168	6.302.142.187
Chi phí bằng tiền khác	1.592.154.581	1.199.855.443
Cộng	16.473.520.368	28.718.013.436

Chi phí quản lý doanh nghiệp kỳ này giảm mạnh so với kỳ trước chủ yếu do hoàn nhập chi phí dự phòng nợ phải thu khó đòi từ Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cả.

5.6. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí hàng hóa, nguyên liệu	148.686.767.095	214.305.224.371
Chi phí nhân công	34.780.100.501	31.995.363.950
Chi phí khấu hao tài sản cố định	16.434.426.447	15.809.261.687
Chi phí dự phòng nợ phải thu khó đòi	(9.728.111.824)	6.683.023.423
Chi phí dịch vụ mua ngoài	55.552.058.903	69.060.872.171
Chi phí khác bằng tiền	3.500.409.168	4.407.538.517
Cộng	249.225.650.290	342.261.284.119

5.7. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế TNDN hiện hành được hợp nhất từ chi phí thuế TNDN của các công ty trong Tập đoàn với thuế suất TNDN được áp dụng tại từng công ty trong Tập đoàn và được tạm tính trên lợi nhuận tính thuế trong kỳ.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÁU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT****6.1. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ**

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	261.415.319.941	277.894.302.876

6.2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	(340.951.563.950)	(318.455.359.743)

7. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Theo đánh giá của Tổng Giám đốc Tập đoàn, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Tập đoàn không bị tác động về những khác biệt về sản phẩm mà Tập đoàn cung cấp hoặc do Tập đoàn hoạt động tại nhiều khu vực địa lý khác nhau. Cụ thể như sau:

- Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh: Hoạt động kinh doanh trong kỳ của Tập đoàn chủ yếu là từ cung cấp thiết bị và dịch vụ điện tử, tin học, giải pháp kỹ thuật tổng thể tích hợp hệ thống công nghệ thông tin nên không có sự khác nhau về rủi ro và lợi ích kinh tế theo lĩnh vực sản xuất kinh doanh cần phải thuyết minh.
- Bộ phận theo khu vực địa lý: Tập đoàn không có báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý vì hoạt động của Tập đoàn chủ yếu tại TP. Hồ Chí Minh. Do vậy, không có sự khác nhau về rủi ro và lợi ích kinh tế theo khu vực địa lý cần thiết phải thuyết minh.

8. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN**Danh sách các bên liên quan****Mối quan hệ**

1. Công ty Cổ phần Công nghệ QI	Công ty liên kết
2. Công ty TNHH Dịch vụ Tin học CEH	Công ty liên kết
3. Hội đồng quản trị (HĐQT), Ban Giám đốc, Ban Kiểm soát và nhân sự quản lý chủ chốt khác	Nhân sự quản lý chủ chốt

Giao dịch nội bộ giữa các công ty trong Tập đoàn đã được loại trừ toàn bộ trong quá trình hợp nhất.

Tại ngày lập bảng cân đối kế toán, số dư phải thu/(phải trả) với các bên liên quan như sau:

	Tại ngày 30/09/2024 VND	Tại ngày 01/04/2024 VND
Phải thu ngắn hạn của khách hàng – Xem thêm Mục 4.3:		
Công ty Cổ phần Công nghệ QI	434.845.985	418.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÀU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**8. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)**

	Tại ngày 30/09/2024 VND	Tại ngày 01/04/2024 VND
Phải thu khác về tiền tạm ứng:		
Ông Trần Tuyên Đức	665.000.000	595.000.000
Ông Nguyễn Đức Quang	83.839.096	21.268.800
Ông Nguyễn Hồng Minh	12.750.000	-
	<u>761.589.096</u>	<u>616.268.800</u>
Cộng – Xem thêm Mục 4.6	761.589.096	616.268.800
	Tại ngày 30/09/2024 VND	Tại ngày 01/04/2024 VND
Vay ngắn hạn:		
Ông Nguyễn Xuân Trường	(1.500.000.000)	-
	Tại ngày 30/09/2024 VND	Tại ngày 01/04/2024 VND
Các khoản cho mượn phải trả:		
Công ty Cổ phần Công nghệ QI	(6.500.000.000)	(4.500.000.000)
Ông Nguyễn Đức Quang	(2.454.957.520)	-
Nhận ứng trước tiền chuyển nhượng vốn:		
Công ty TNHH Dịch vụ Tin học CEH	(1.300.000.000)	(1.100.000.000)
Cổ tức còn phải trả:		
Ông Đặng Nam Sơn	(47.637.750)	(47.637.750)
	<u>(10.302.595.270)</u>	<u>(5.647.637.750)</u>
Cộng – Xem thêm Mục 4.15	(10.302.595.270)	(5.647.637.750)
Trong kỳ, Tập đoàn đã có các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan như sau:		
	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Bán hàng và cung cấp dịch vụ – Xem thêm Mục 5.1:		
Công ty Cổ phần Công Nghệ QI	889.491.600	2.390.515.000

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÀU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**8. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)**

	<u>Kỳ này VND</u>	<u>Kỳ trước VND</u>
Mua hàng hóa và dịch vụ:		
Công ty Cổ phần Công Nghệ QI	429.192.635	250.541.880
	<u>Kỳ này VND</u>	<u>Kỳ trước VND</u>
Tiền vay đã nhận trong kỳ:		
Ông Nguyễn Xuân Trường	3.000.000.000	-
	<u>Kỳ này VND</u>	<u>Kỳ trước VND</u>
Chi phí lãi vay, chi phí sử dụng vốn:		
Công ty Cổ phần Công Nghệ QI	309.123.289	162.123.289
Ông Nguyễn Xuân Trường	55.520.547	-
	<u>Kỳ này VND</u>	<u>Kỳ trước VND</u>
Cộng	<u>364.643.836</u>	<u>162.123.289</u>

Các khoản công nợ phải thu các bên liên quan không có tài sản bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu các bên liên quan.

Giá hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho các bên liên quan là giá thỏa thuận. Việc mua hàng hóa, dịch vụ từ các bên liên quan được thực hiện theo giá thỏa thuận.

Các khoản chi phí sử dụng vốn từ các bên liên quan chịu lãi suất là 7%/năm.

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÀU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**8. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)**

Thù lao của Hội đồng quản trị, thu nhập của Ban Tổng Giám đốc và các nhân viên quản lý chủ chốt khác được hưởng trong kỳ như sau:

Tên	Chức danh	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Ông Nguyễn Đức Quang	Chủ tịch HĐQT	377.190.000	318.000.000
Ông Đỗ Văn Hào	Phó Chủ tịch HĐQT	295.065.000	258.000.000
Ông Nguyễn Việt Thắng	Phó Chủ tịch	266.002.500	226.500.000
Ông Đặng Nam Sơn	Thành viên HĐQT	77.434.565	96.000.000
Ông Nguyễn Tuấn Nghĩa	Thành viên HĐQT	77.434.565	96.000.000
Ông Lê Hồng Phong	Thành viên HĐQT	113.312.826	222.200.000
	(miễn nhiệm ngày 16/07/2024)		
Ông Nguyễn Hồng Minh	Tổng Giám đốc kiêm thành viên HĐQT	1.148.894.231	731.554.545
Ông Nguyễn Xuân Trường	Phó Tổng Giám đốc	637.932.692	470.600.000
Ông Trần Tuyên Đức	Phó Tổng Giám đốc	753.201.923	426.000.000
Bà Mai Thị Thúy Mai	Trưởng BKS	87.125.000	77.454.545
Bà Đặng Thị Thanh Hương	Thành viên BKS	79.125.000	70.800.000
Bà Trần Thị Mỹ Nhị	Thành viên BKS	43.600.000	14.608.696
Ông Ngô Tiến Mạnh	Kế toán trưởng	510.644.231	317.559.091
Cộng		4.466.962.533	3.325.276.877

9. CÁC NGHĨA VỤ THEO HỢP ĐỒNG THUÊ TÀI CHÍNH

Tập đoàn đang thuê một bộ phận riêng biệt của máy móc thiết bị với thời gian sử dụng ước tính từ 2 đến 4 năm theo các hợp đồng thuê tài chính với thời hạn từ 2 đến 4 năm. Các khoản nợ thuê tài chính tối thiểu phải trả trong tương lai đã được trình bày ở Mục 4.16.

10. CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Vào ngày 25 tháng 10 năm 2024, Tập đoàn đã nhận được Công văn số 7182/UBCK-QLCB của Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước ("UBCKNN") thông báo về việc đã công bố trên trang thông tin điện tử của UBCKNN về việc nhận được đầy đủ hồ sơ phát hành cổ phiếu theo chương trình lựa chọn cho người lao động của Tập đoàn. Việc chào bán cổ phiếu này được thực hiện theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023 số 01/2023/NQ-ĐHĐCĐ ngày 19/07/2023, Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024 số 01/2024/NQ-ĐHĐCĐ ngày 16/07/2024, Nghị quyết Hội đồng quản trị số 12/2024/NQ-HĐQT ngày 12/08/2024 và Nghị quyết Hội đồng quản trị số 14/2024/NQ-HĐQT ngày 30/09/2024 với phương án đăng ký chào bán 662.219 cổ phiếu với giá bán 10.000 VND/cổ phiếu với mục đích gắn kết lợi ích của người lao động với hiệu quả hoạt động của Tập đoàn, tăng tính cạnh tranh và tinh thần gắn kết của cán bộ nhân viên và phương án sử dụng vốn dùng để bổ sung vốn lưu động cho hoạt động kinh doanh của Tập đoàn.

Việc chào bán đã được hoàn thành vào ngày 12 tháng 11 năm 2024, với tổng số cổ phiếu đã bán là 401.800 cổ phiếu cho cán bộ nhân viên chủ chốt của Tập đoàn với mức giá bán là 10.000 VND/cổ phiếu, tương ứng 60,67% tổng số cổ phiếu dự kiến phát hành.

Vào ngày 20 tháng 11 năm 2024, Tập đoàn đã nhận được Công văn số 7846/UBCK-QLCB của UBCKNN thông báo nhận được báo cáo kết quả phát hành cổ phiếu của Tập đoàn. Theo đó, số lượng cổ phiếu Tập đoàn đã phát hành là 401.800 cổ phiếu.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÀU VÀ CÁC CÔNG TY CON

Địa chỉ: Lô U.14b-16a, Đường số 22, khu chế xuất Tân Thuận, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

10. CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

Vốn điều lệ (theo mệnh giá 10.000 VND/cổ phiếu) của Tập đoàn sau đợt phát hành cổ phiếu theo chương trình lựa chọn cho người lao động tăng từ 135.146.800.000 VND lên 139.164.800.000 VND.

Tập đoàn đang trong quá trình đăng ký cập nhật lại vốn điều lệ trên Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh với Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh.

Ngoài sự kiện như đã nêu trên, không có các sự kiện quan trọng xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đến ngày phát hành báo cáo tài chính hợp nhất.



Nguyễn Hồng Minh
Tổng Giám đốc

Ngô Tiến Mạnh
Kế toán trưởng

Phan Việt Thuận
Người lập

TP. Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 11 năm 2024



CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ
SAO BẮC ĐẦU

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 11/2024/GT-BCTC

TP. Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 11 năm 2024

"V/v: Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC hợp nhất bán niên đã được soát xét năm TC 2024"

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Nhằm làm rõ ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên đã được soát xét cho năm tài chính 2024 kết thúc ngày 30/09/2024 của Công ty TNHH Kiểm toán & Tư vấn RSM Việt Nam phát hành ngày 22/11/2024, Công ty Cổ phần Công nghệ Sao Bắc Đầu xin giải trình như sau:

Về vấn đề liên quan đến xác nhận công nợ

"Đến thời điểm phát hành báo cáo soát xét, chúng tôi vẫn chưa thu thập được thư xác nhận công nợ cũng như không thể thực hiện được các thủ tục thay thế khác để có thể cho kết luận về khoản công nợ phải thu dài hạn của khách hàng đã được nêu ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024. Công nợ này còn số dư tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 với số tiền là 19,16 tỷ VND."

Công ty xin giải trình như sau:

- Tại kỳ soát xét báo cáo tài chính bán niên, Công ty và Khách hàng vẫn đang đối soát số liệu của dự án, nên khoản công nợ còn số dư tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 với số tiền là 19,16 tỷ VND chưa được khách hàng ghi nhận.
- Hiện nay, Công ty vẫn đang tiếp tục tiến hành đối chiếu công nợ đối với các khách hàng và nhà cung cấp chưa thu hồi đủ như ý kiến kiểm toán ngoại trừ của kiểm toán nhằm đáp ứng yêu cầu quản lý của Công ty.

Trên đây là nội dung giải trình những ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán trên Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên đã được soát xét cho năm tài chính 2024.

Chúng tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Hồng Minh

Số: 12/2024/GT-BCTC

TP. Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 11 năm 2024

"V/v: Giải trình biến động LNST trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau soát xét trên BCTC bán niên hợp nhất 2024"

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Công ty cổ phần Công Nghệ Sao Bắc Đầu (mã CK: SBD) xin giải trình biến động lợi nhuận hợp nhất sau thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau soát xét:

ĐVT: Triệu đồng

Stt	Chi tiêu	Trước soát xét	Sau soát xét	Chênh lệch	% tăng/(giảm)
1	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (chỉ tiêu số 60 BCKQKD)	5.529	4.729	-800	14,45 %

Lợi nhuận hợp nhất sau thuế thu nhập doanh nghiệp sau soát xét giảm so với báo cáo trong kỳ của Công ty là do; sau khi soát xét đơn vị có loại trừ các chi phí chưa hợp lý để xác định lại chi phí thuế TNDN và làm tăng chi phí thuế TNDN phải nộp và làm giảm lợi nhuận sau thuế một lượng tương ứng.

Từ lý do biến động được trình bày ở trên, nên lợi nhuận hợp nhất sau thuế Công ty công bố trong kỳ báo cáo so với lợi nhuận hợp nhất sau thuế soát xét trên chỉ tiêu 60 của báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh có sự chênh lệch.

Trên đây là nội dung giải trình khoản mục lợi nhuận sau thuế BCTC hợp nhất có sự chênh lệch trước và sau soát xét.

Chúng tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.



Số: 14/ 2024/GT-BCTC

TP. Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 11 năm 2024

"V/v: Giải trình LNST nhập doanh nghiệp tại báo cáo Kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo có thay đổi từ 10% trở lên so với cùng kỳ báo cáo năm trước đối với BCTC hợp nhất bán niên soát xét"

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Công ty cổ phần Công Nghệ Sao Bắc Đầu (mã CK: SBD) xin giải trình biến động lợi nhuận lũy kế sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại kỳ báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

DVT: Triệu đồng

Stt	Chi tiêu	Bán niên Năm TC 2024	Bán niên Năm TC 2023	Chênh lệch	% tăng/(giảm)
1	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (chỉ tiêu số 60 BCKQKD HN)	4.729	932	3.797	+ 407,4%

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trên BCTC hợp nhất bán niên soát xét năm TC 2024 tăng so với BCTC hợp nhất bán niên soát xét năm TC 2023 là do năm TC 2023 Công ty đánh giá các khoản công nợ có rủi ro tiềm tàng thành nợ xấu nên đã tiến hành trích dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi này, làm tăng chi phí và giảm lợi nhuận đi một khoản tương ứng. Tại thời điểm soát xét và lập BCTC hợp nhất bán niên năm TC 2024, các khoản phải thu khó đòi đã được trích lập và Công ty không phải tiến hành trích dự phòng thêm nên đã làm tăng lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trên BCTC hợp nhất bán niên soát xét năm TC 2024 so với cùng kỳ BCTC hợp nhất bán niên soát xét năm TC 2023.

Cụ thể, lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trên báo cáo bán niên BCTC HN của năm tài chính 2024 tăng 3.797 triệu đồng và tăng tương đối 407,4% so với cùng kỳ năm tài chính 2023.

Trên đây là nội dung giải trình lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo Kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo có thay đổi từ 10% trở lên so với cùng kỳ báo cáo năm trước đối với BCTC hợp nhất bán niên soát xét.

Chúng tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VT.



Nguyễn Hồng Minh