

Số: 15/2025/CBTT-SBD

TP HCM, ngày 16 tháng 07 năm 2025

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại Khoản 3, Khoản 4 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 thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) Quý 1/năm 2025 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức: **Công ty cổ phần Công Nghệ Sao Bắc Đầu**

- Mã chứng khoán: **SBD**
- Địa chỉ: Lô U14b-16a, đường số 22, KCX Tân Thuận, P Tân Thuận Đông, Q7, HCM
- Điện thoại liên hệ: 028 37700968 Fax: 028 37700968
- E-mail: info@saobacdau.vn Website: <https://saobacdau.vn/>

2. Nội dung thông tin công bố:

- **BCTC Quý 1/năm 2025**

☒ BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);

☐ BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);

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

- Các trường hợp thuộc diện phải giải trình nguyên nhân:

+ Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC đã được soát xét/kiểm toán):

☐ Có

Không ☐

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☐ Có

Không ☐

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại (đối với BCTC được kiểm toán năm...):

☐ Có

Không ☐

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☐ Có

Không ☐



+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

☐ Có

Không ☒

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☐ Có

Không ☐

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

☒ Có

Không ☐

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☒ Có

Không ☐

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 16/07/2025 tại đường dẫn: <https://saobacdau.vn/>

Tài liệu đính kèm:

- BCTC riêng Quý 1/2025

Đại diện tổ chức

Người đại diện theo pháp luật/Người UQCBTT

(Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)



BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÍ 1 NĂM 2025

TP HCM, tháng 6 năm 2025

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẠC ĐÀU

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 01 - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30/06/2025

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	TM	Tại ngày 30/06/2025	Tại ngày 01/04/2025
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		339,109,946,669	376,755,255,115
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		12,826,381,142	10,959,897,571
1. Tiền	111	4.1	10,826,381,142	8,959,897,571
2. Các khoản tương đương tiền	112		2,000,000,000	2,000,000,000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	685,100,000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123			685,100,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		159,116,953,284	208,256,225,071
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	4.3	57,291,826,268	154,071,220,858
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		42,019,651,369	5,463,713,118
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	4.5	73,605,641,970	62,521,457,418
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(13,800,166,323)	(13,800,166,323)
IV. Hàng tồn kho	140	4.7	165,657,479,228	156,527,900,331
1. Hàng tồn kho	141		165,664,917,026	156,535,338,129
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(7,437,798)	(7,437,798)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1,509,133,015	326,132,142
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		271,399,719	326,132,142
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		1,232,464,460	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		5,268,836	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		146,296,643,667	155,164,140,142
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		30,420,835,388	30,597,812,542
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	4.4	20,847,173,050	20,847,173,050
2. Phải thu về cho vay dài hạn	215		5,000,000,000	5,000,000,000
3. Phải thu dài hạn khác	216	4.5	10,073,662,338	10,250,639,492
4. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		(5,500,000,000)	(5,500,000,000)
II. Tài sản cố định	220		84,194,128,584	90,909,342,831
1. Tài sản cố định hữu hình	221	4.8	41,251,299,074	43,519,924,957
Nguyên giá	222		128,154,713,332	128,121,995,150
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(86,903,414,258)	(84,602,070,193)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	4.9	34,915,834,783	39,005,915,750
Nguyên giá	225		50,445,669,206	50,445,669,206
Giá trị hao mòn lũy kế	226		(15,529,834,423)	(11,439,753,456)
3. Tài sản cố định vô hình	227		8,026,994,727	8,383,502,124
Nguyên giá	228		12,953,851,675	12,953,851,675
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(4,926,856,948)	(4,570,349,551)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		1,679,284,300	1,679,284,300
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		1,679,284,300	1,679,284,300
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250	4.2	23,479,692,070	25,354,692,070
1. Đầu tư vào công ty con	251		41,998,000,000	41,998,000,000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		8,591,393,955	10,466,393,955
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		1,200,000,000	1,200,000,000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(28,309,701,885)	(28,309,701,885)
V. Tài sản dài hạn khác	260		6,522,703,325	6,623,008,399
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		6,522,703,325	6,623,008,399
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		485,406,590,336	531,919,395,257

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU

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 01 - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

Tại ngày 30/06/2025

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	TM	Tại ngày 30/06/2025	Tại ngày 01/04/2025
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		335,247,948,768	366,395,855,849
I. Nợ ngắn hạn	310		305,632,197,255	336,747,040,718
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	4.10	30,228,573,615	30,552,815,224
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	4.11	64,665,578,280	22,808,606,244
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	4.12	717,410,396	4,766,455,749
4. Phải trả người lao động	314	4.13	4,794,765,525	6,653,380,994
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		3,701,867,562	2,423,642,616
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		3,838,578,658	4,891,383,754
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	4.14	11,696,923,283	13,184,965,789
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	4.15	184,339,409,079	249,816,699,491
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		1,649,090,857	1,649,090,857
II. Nợ dài hạn	330		29,615,751,513	29,648,815,131
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	4.15	29,601,657,484	29,601,657,484
2. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		14,094,029	47,157,647
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		150,158,641,568	165,523,539,408
I. Vốn chủ sở hữu	410	4.16.1	150,158,641,568	165,523,539,408
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	4.16.2	139,164,800,000	139,164,800,000
Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		139,164,800,000	139,164,800,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		(30,000,000)	(30,000,000)
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		11,023,841,568	26,388,739,408
LNST chưa phân phối lũy kế đến CK trước	421a		26,388,739,408	20,346,718,384
LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(15,364,897,840)	6,042,021,024
			-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		485,406,590,336	531,919,395,257



Nguyễn Xuân Trường
Tổng Giám đốc

TP. Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 07 năm 2025

Ngô Tiến Mạnh
Kế toán trưởng

Phan Việt Thuê
Người lập

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU

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 02 - DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Quý 1.2025 (Từ 01/04/2025 đến 30/06/2025)

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	5.1	70,333,927,751	53,339,568,068	70,333,927,751	53,339,568,068
2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		70,333,927,751	53,339,568,068	70,333,927,751	53,339,568,068
3. Giá vốn hàng bán	11	5.2	56,565,820,229	40,317,715,752	56,565,820,229	40,317,715,752
4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		13,768,107,522	13,021,852,316	13,768,107,522	13,021,852,316
5. Doanh thu hoạt động tài chính	21		929,937,837	976,445,727	929,937,837	976,445,727
6. Chi phí tài chính	22	5.3	4,601,261,747	7,306,153,277	4,601,261,747	7,306,153,277
Trong đó, chi phí lãi vay	23		4,642,256,255	6,644,227,441	4,642,256,255	6,644,227,441
7. Chi phí bán hàng	25	5.4	11,804,550,345	12,083,483,370	11,804,550,345	12,083,483,370
8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	5.5	13,084,428,139	13,044,664,182	13,084,428,139	13,044,664,182
9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(14,792,194,872)	(18,436,002,786)	(14,792,194,872)	(18,436,002,786)
10. Thu nhập khác	31	5.6	525,855,914	1,996,594,725	525,855,914	1,996,594,725
11. Chi phí khác	32		1,098,558,882	121,431,602	1,098,558,882	121,431,602
12. Lợi nhuận khác	40		(572,702,968)	1,875,163,123	(572,702,968)	1,875,163,123
13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(15,364,897,840)	(16,560,839,663)	(15,364,897,840)	(16,560,839,663)
14. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(15,364,897,840)	(16,560,839,663)	(15,364,897,840)	(16,560,839,663)



Nguyễn Xuân Trường
Tổng Giám đốc

TP. Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 07 năm 2025

Ngô Tiên Mạnh
Kế toán trưởng

Phan Việt Thuận
Người lập

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU

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 03 - DN**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ****(Theo phương pháp gián tiếp)***Quý 1.2025 (Từ 01/04/2025 đến 30/06/2025)*

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Lũy kế từ đầu năm	
			Năm nay	Năm trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	1		(15,364,897,840)	2,246,074,947
2. Điều chỉnh cho các khoản:				-
1 Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	2	5.7	6,747,932,429	8,484,237,952
2 Các khoản dự phòng	3			(3,615,858,081)
3 Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	5		(357,234,869)	(7,082,156,987)
4 Chi phí lãi vay	6	5.3	4,642,256,255	5,698,325,444
5 Các khoản điều chỉnh khác	7		(2,665,970,711)	17,443,059,719
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	8		(6,997,914,736)	23,173,682,994
1 Tăng, giảm các khoản phải thu	9		48,078,515,645	26,558,271,364
2 Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(9,129,578,897)	(8,114,170,505)
Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		37,038,510,057	(67,119,172,312)
4 Tăng giảm chi phí trả trước	12		155,037,497	99,662,052
5 Tiền lãi vay đã trả	14		(4,642,256,255)	(5,698,325,444)
6 Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	4.12	(2,714,395,562)	(2,514,960,657)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		61,787,917,749	(33,615,012,508)
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		-	(623,193,600)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	3,640,945,320
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của các đơn vị khác	23		-	(5,000,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		685,100,000	500,000,000
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		910,357,730	200,304,851
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		1,595,457,730	(1,281,943,429)
			-	-

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÀU

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 03 - DN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Quý 1.2025 (Từ 01/04/2025 đến 30/06/2025)

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Lũy kế từ đầu năm	
			Năm nay	Năm trước
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			-	-
1. Tiền thu từ đi vay	33	6.1	85,555,594,585	136,713,613,127
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	6.2	(147,072,486,493)	(124,093,150,254)
3. Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	(549,418,649)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(61,516,891,908)	12,071,044,224
LƯU CHUYỂN THUẦN TRONG NĂM (50 = 20+30+40)	50		1,866,483,571	(22,825,911,713)
1 Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		10,959,897,571	33,785,809,284
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI NĂM (70 = 50+60+61)	70	4.1	12,826,381,142	10,959,897,571



Nguyễn Xuân Trường
Tổng Giám đốc

TP. Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 07 năm 2025

Ngô Tiến Mạnh
Kế toán trưởng

Phan Việt Thuận
Người lập

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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 25 vào ngày 05 tháng 12 năm 2024 để thay đổi vốn điều lệ.

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 139.164.800.000 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.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2025 là 201 (31/03/2025: 207).

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 Công ty 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.

1.4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU

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 (TIẾP THEO)**1.5. Cấu trúc doanh nghiệp**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025, Công ty có các công ty con, liên kết như sau:

Tên	Ngành nghề hoạt động chính	Địa chỉ	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ lợi ích
Công ty con:					
Công ty Cổ phần Dịch vụ Viễn Thông Sao Bắc Đầu	- 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%	88,89%
Công ty Cổ phần Công nghệ Sao Bắc Đầu Miền Nam	- 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%	99,98%

Tên	Ngành nghề hoạt động chính	Địa chỉ	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ lợi ích
Công ty liên kết:					
Công ty Cổ phần Công nghệ QI	- Lắp đặt hệ thống mạng nội bộ, hệ thống ảnh 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%	33,43%
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%	22,27%
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%	27,03%

Các đơn vị trực thuộc tính đến ngày 31 tháng 03 năm 2025 gồm:

Tên	Địa chỉ
Chi nhánh Công ty Cổ phần Công nghệ Sao Bắc Đầu	Tầng 3, CT1AB, khu đô thị VOV Mễ Trì - phường Mễ 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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH

2.1. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính riêng kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam ("VND"), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam.

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

2.2. Hình thức sổ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán Nhật ký chung.

2.3. Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 04 và kết thúc ngày 31 tháng 03 năm tiếp theo.

2.4. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

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 của Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam;
- 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 và tỷ giá bán ngoại tệ.

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá hối đoái giao dịch thực tế 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 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 giao dịch thực tế vào ngày lập bảng cân đối kế toán. 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 trong kỳ.

3.2. Các ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính riêng 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 06 năm 2025 cũng như các khoản doanh thu, chi phí tại ngày 30 tháng 06 năm 2025. 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 riêng, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

(Xem tiếp trang sau)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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 “Báo cáo lưu chuyển tiền tệ”.

3.4. Đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vốn vào đơn vị khác

Đầu tư vào công ty con

Khoản đầu tư được phân loại là đầu tư vào công ty con khi Công ty có quyền kiểm soát các chính sách và hoạt động, thường thể hiện qua việc nắm giữ hơn 50% quyền biểu quyết.

Các khoản đầu tư vào công ty con 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.

Cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính theo giá trị hợp lý tại ngày được quyền nhận.

Đầu tư vào công ty liên kết

Khoản đầu tư được phân loại là đầu tư vào công ty liên kết khi Công ty 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 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.

Cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính theo giá trị hợp lý tại ngày được quyền nhận.

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.

(Xem tiếp trang sau)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

3.4. Đầu tư tài chính (tiếp theo)

Phương pháp lập dự phòng tổn thất đầu tư tài chính

Đối với các khoản đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên kết, công ty liên doanh và đơn vị khác

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính riêng, dự phòng tổn thất được trích lập khi có cơ sở cho thấy có giá trị suy giảm so với giá trị đầu tư của doanh nghiệp.

Dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết được tính dựa trên khoản lỗ của bên được đầu tư.

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 khách hàng và các khoản phải thu khác sau khi trừ đi các khoản dự phòng được lập cho các khoản nợ phải thu khó đòi.

Nguyên tắc dự phòng phải thu khó đòi

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính riêng, 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.

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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

3.6. Hàng tồn kho (tiếp theo)

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Tại ngày lập báo cáo tài chính riêng, 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.

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 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.

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.

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 – 05 năm
▪ Phương tiện vận tải truyền dẫn	05 – 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 từ 3 – 10 năm.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

3.8. Tài sản cố định vô hình (tiếp theo)

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 Trì - Phường Mỹ Trì - 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 Công ty hoặc theo thời hạn thuê. Thời gian khấu hao ước tính cho máy móc thiết bị là từ 3 năm đến 4 năm.

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 theo cách phân loại tài sản của Công ty.

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 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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 tắc 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.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận từ chi phí phát hành cổ phiếu.

Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận là một khoản phải trả 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.

3.13. Doanh thu, 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 và cung cấp trong kỳ theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu. Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán.

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, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác và lỗ tỷ giá hối đoái.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

3.16. Chi phí bán hàng và chi phí 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 (bảo lãnh, bảo hiểm tài sản,...) 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, thuê 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 năm 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 năm tài chính.

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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

3.17. Thuế (tiếp theo)

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính 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 năm tài chính 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.

Công ty chỉ được bù trừ tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và 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 Công ty 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.

Ưu đãi, miễn giảm thuế

Công ty được cấp Giấy chứng nhận doanh nghiệp khoa học và công nghệ số 60/ĐK-DNKHCN vào ngày 31/07/2018 từ Sở Khoa học và Công nghệ TP. Hồ Chí Minh. Theo đó, Công ty được công nhận danh mục 16 sản phẩm hàng hóa hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ.

Căn cứ theo Thông tư liên tịch số 17/2012/TTLT-BKHCN-BTC-BNV ngày 10/09/2012 của Bộ Khoa học và Công nghệ về doanh nghiệp khoa học và công nghệ, Nghị định 13/2019/NĐ-CP ngày 01/02/2019 của Chính phủ và Thông tư số 03/2021/TT-BTC ngày 11/01/2021 của Bộ tài chính, Công ty được ưu đãi miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong thời gian 4 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo kể từ năm đầu tiên Công ty có thu nhập chịu thuế (năm 2011). Theo đó, Công ty đã hết thời hạn được hưởng ưu đãi thuế kể từ năm tài chính 2024.

Thuế giá trị gia tăng

Thuế giá trị gia tăng của các hàng hóa và dịch vụ do Công ty 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%;
- 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, 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, và theo Nghị định số 180/2024/NĐ-CP ngày 31 tháng 12 năm 2024 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành Nghị quyết số 174/2024/QH15 được Ủy ban thường vụ Quốc hội thông qua ngày 30 tháng 11 năm 2024, Công ty được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% cho một số nhóm hàng hóa và dịch vụ theo quy định kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến hết ngày 30 tháng 06 năm 2025.

Các loại thuế khác

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

Các báo cáo thuế của Công ty 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 có thể bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**3.18. 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 Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty. Công ty liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt bao gồm Ban Tổng Giám đốc, các cán bộ điều hành của Công ty, 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**4.1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	Tại ngày 30/06/2025 VND	Tại ngày 01/04/2025 VND
Tiền mặt	92.884.479	35.016.652
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	10.733.496.663	8.924.880.919
Các khoản tương đương tiền (*)	2.000.000.000	2.000.000.000
Cộng	12.826.381.142	10.959.897.571

(*) Tại ngày 30/06/2025, các khoản tương đương tiền là khoản tiền gửi có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng với lãi suất 3,2%/năm tại Ngân hàng TMCP An Bình.

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU

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 (TIẾP THEO)**4.2. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn**

	Tại ngày 30/06/2025			Tại ngày 01/04/2025		
	VND			VND		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)	Dự phòng
Đầu tư vào công ty con:						
Công ty Cổ phần Dịch vụ Viễn Thông Sao Bắc Đầu	32.000.000.000		(23.923.744.134)	32.000.000.000		(23.923.744.134)
Công ty Cổ phần Công Nghệ Sao Bắc Đầu Miền Nam	9.998.000.000		(1.225.957.751)	9.998.000.000		(1.225.957.751)
Cộng	41.998.000.000		(25.149.701.885)	41.998.000.000		(25.149.701.885)

(*) Tại ngày 21/03/2025, Công ty Cổ phần Giải pháp Công nghệ Sao Bắc Đầu đã hoàn tất các thủ tục pháp lý cần thiết để chính thức giải thể hoạt động của doanh nghiệp.

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU

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 (TIẾP THEO)**4.2. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn (tiếp theo)**

	Tại ngày 30/06/2025			Tại ngày 01/04/2025		
	VND			VND		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)	Dự phòng
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết:						
Công ty Cổ phần Công nghệ QI	6.631.393.955		-	6.631.393.955		-
Công ty TNHH Giải pháp Công nghệ DCT	1.960.000.000		(1.960.000.000)	1.960.000.000		(1.960.000.000)
Công ty TNHH Dịch vụ Tin học CEH	-			1.875.000.000		-
Cộng	8.591.393.955		(1.960.000.000)	10.466.393.955		(1.960.000.000)
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, Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này để thuyết minh trong báo cáo tài chính riêng 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 các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU

Địa chỉ: Lô U14b-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 (TIẾP THEO)**4.3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	Tại ngày 30/06/2025 VND	Tại ngày 01/04/2025 VND
Phải thu từ khách hàng:		
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam	7.373.752.012	26.544.739.060
Công ty Cổ phần Phát triển Tràm Sạc Toàn Cầu V-Green	572.232.200	21.288.960.000
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đông Nam Á	8.753.564.000	17.548.764.200
Ban quản lý Dự án Đầu tư Xây dựng Trụ sở Bộ Ngoại giao	15.771.395.197	15.771.395.197
Ban quản lý Dự án Đầu tư Xây dựng Thành phố Hà Tĩnh	1.778.819.796	1.778.819.796
Các khách hàng khác (*)	23.042.063.063	71.138.542.605
Cộng	57.291.826.268	154.071.220.858

(*) Tại ngày 30/06/2025, 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

	Tại ngày 30/06/2025 VND	Tại ngày 01/04/2025 VND
Phải thu từ khách hàng:		
Công ty Cổ phần dịch vụ viễn thông Sao Bắc Đầu	1.692.167.585	1.692.167.585
Ban quản lý Dự án Đầu tư Xây dựng Trụ sở Bộ Ngoại giao (*)	19.155.005.465	19.155.005.465
Cộng	20.847.173.050	20.847.173.050

(*) 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. Khoản phải thu này dự kiến sẽ được khách hàng thanh toán sau khi hoàn tất tổng thể toàn bộ dự án.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU

Địa chỉ: Lô U14b-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 (TIẾP THEO)**4.5. Phải thu khác**

	Tại ngày 30/06/2025 VND		Tại ngày 01/04/2025 VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn:				
Phải thu khác từ các bên liên quan			-	-
Ký quỹ bảo hành và chờ quyết toán công trình cho Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cả	49.086.542.615	(10.844.617.857)	49.086.542.615	(10.844.617.857)
Ký cược, ký quỹ khác	332.447.305		388.880.703	-
Tạm ứng để thực hiện dự án	19.621.062.246		7.857.974.997	-
Tạm ứng cho nhân viên	-		6.000.000	-
Phải thu khác	4.565.589.804		5.182.059.103	-
Cộng	<u>73.605.641.970</u>	<u>(10.844.617.857)</u>	<u>62.521.457.418</u>	<u>(10.844.617.857)</u>
Dài hạn:				
Ký cược, ký quỹ	10.073.662.338		10.250.639.492	-

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU

Địa chỉ: Lô U14b-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 (TIẾP THEO)**4.6. Nợ xấu**

	Tại ngày 30/06/2025		Tại ngày 01/04/2025	
	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, ký quỹ quá hạn thanh toán khó có khả năng thu hồi	71.197.096.546	51.896.930.223	71.197.096.546	51.896.930.223

Thời gian quá hạn và giá trị các khoản nợ phải thu, ký quỹ quá hạn theo thời gian quá hạn được chi tiết như sau:

	Tại ngày 30/06/2025			Tại ngày 01/04/2025		
	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		49.086.542.615	38.241.924.758	Trên 3 năm
<i>Nợ phải thu khách hàng</i>				-	-	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	49.086.542.615	38.241.924.758	Trên 3 năm
Ban quản lý Dự án Đầu tư Xây dựng Trụ sở Bộ Ngoại giao	19.155.005.465	13.655.005.465	Nợ dài hạn	19.155.005.465	13.655.005.465	Nợ dài hạn
			Từ 2 năm -			
			trên 3 năm			
Công ty Cổ phần Công nghệ OTP Việt Nam	1.429.365.836	-		1.429.365.836	-	Trên 3 năm
Khác	1.526.182.630	-		1.526.182.630	-	
Cộng	71.197.096.546	51.896.930.223		71.197.096.546	51.896.930.223	

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU

Địa chỉ: Lô U14b-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 (TIẾP THEO)**4.7. Hàng tồn kho**

	Tại ngày 30/06/2025		Tại ngày 01/04/2025	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng tại kho Công ty	7.406.486.587	(7.437.798)	6.721.252.128	(7.437.798)
Hàng tại kho triển khai	77.734.671.018		71.429.176.211	-
Kho theo dõi hàng cho thuê	9.090.909		73.737.636	-
Kho theo dõi hàng Hà Nội	17.368.698.391		11.389.076.071	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	61.454.281.555		66.922.096.083	-
Kho TC, kho bảo hành	1.691.688.566			
Cộng	<u>165.664.917.026</u>	<u>(7.437.798)</u>	<u>156.535.338.129</u>	<u>(7.437.798)</u>

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU

Địa chỉ: Lô U14b-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 (TIẾP THEO)**4.8. 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 VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá:					
Tại ngày 01/04/2025	34.345.180.908	90.618.194.776	3.032.308.857	126.310.609	128.121.995.150
Mua sắm trong năm				32.718.182	32.718.182
Phân loại lại từ tài sản cố định thuê tài chính					
Thanh lý, nhượng bán					
Tại ngày 30/06/2025	34.345.180.908	90.618.194.776	3.032.308.857	159.028.791	128.154.713.332
Giá trị hao mòn lũy kế:					
Tại ngày 01/04/2025	17.608.813.930	64.651.167.165	2.310.425.321	31.663.777	84.602.070.193
Khấu hao trong năm	385.745.982	1.870.872.337	42.463.737	2.262.009	2.301.344.065
Phân loại lại từ tài sản cố định thuê tài chính					
Thanh lý, nhượng bán					
Tại ngày 30/06/2025	17.994.559.912	66.522.039.502	2.352.889.058	33.925.786	86.903.414.258
Giá trị còn lại:					
Tại ngày 01/04/2025	16.736.366.978	25.967.027.611	721.883.536	94.646.832	43.519.924.957
Tại ngày 30/06/2025	16.350.620.996	24.096.155.274	679.419.799	125.103.005	41.251.299.074

Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình là 16.736.366.978 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 4.15.

Nguyên giá của TSCĐ hữu hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 56.302.583.612 VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÀU

Địa chỉ: Lô U14b-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 (TIẾP THEO)

4.9. Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính

Máy móc, thiết bị	Tại ngày 30/06/2025 VND	Tăng VND	Giảm VND	Tại ngày 01/04/2025 VND
Nguyên giá	50.445.669.206			50.445.669.206
Giá trị hao mòn lũy kế	(15.529.834.423)	(4,090,080,967)		(11.439.753.456)
Giá trị còn lại	<u>34.915.834.783</u>			<u>39.005.915.750</u>

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÁU

Địa chỉ: Lô U14b-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 (TIẾP THEO)**4.10. Phải trả người bán ngắn hạn**

	Tại ngày 30/06/2025		Tại ngày 01/04/2025	
	VND		VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Phải trả cho người bán:				
Cisco International Limited	3.775.582.192	3.775.582.192	5.266.339.135	5.266.339.135
Avu Pty Ltd	2.912.989.756	2.912.989.756	4.702.977.935	4.702.977.935
CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ TƯ VẤN THƯƠNG MẠI ĐỒNG QUÂN	5.018.557.953	5.018.557.953	-	-
Các đối tượng khác (*)	18.521.443.714	18.521.443.714	20.583.498.154	20.583.498.154
Cộng	30.228.573.615	30.228.573.615	30.552.815.224	30.552.815.224

(*) Tại ngày 30/06/2025, mỗi khoản phải trả cho các đối tượng khác có số dư nhỏ hơn 10% tổng số phải trả người bán ngắn hạn.

4.11. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Tại ngày 30/06/2025 VND	Tại ngày 01/04/2025 VND
Công ty Cổ phần Cảng Long An	11.041.763.301	11.041.763.301
Ngân hàng Chính sách Xã hội	5.131.382.400	5.131.382.400
CÔNG TY CỔ PHẦN THÔNG TIN TÍN DỤNG VIỆT NAM	29.355.888.000	
CÔNG TY CỔ PHẦN VIỄN THÔNG FPT	2.569.447.560	
Công Ty Trách Nhiệm Hữu Hạn - Tổng Công Ty Thăm Dò Khai Thác Dầu Khí	2.922.720.000	
Các đối tượng khác (*)	13.644.377.019	6.635.460.543
Cộng	64.665.578.280	22.808.606.244

(*) Tại ngày 30/06/2025, 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU

Địa chỉ: Lô U14b-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 (TIẾP THEO)**4.12. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

	Tại ngày 30/06/2025 VND	Trong năm VND		Tại ngày 01/04/2025 VND
	Phải nộp	Phải nộp	Đã nộp/Khấu trừ	Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng	0	3.671.842.618	5.625.014.667	1.953.616.649
Thuế xuất, nhập khẩu	2.295.215	84.619.233	84.619.233	2.295.215
Thuế thu nhập doanh nghiệp			2.714.395.562	2.709.126.726
Thuế thu nhập cá nhân	715.115.181	1.424.827.094	811.129.072	101.417.159
Các loại thuế khác				-
Cộng	717.410.396	5.181.288.945	9.235.158.534	4.766.455.749

4.13. Phải trả ngắn hạn khác

	Tại ngày 30/06/2025 VND	Tại ngày 01/04/2025 VND
Các khoản cho mượn phải trả	7.799.042.037	7.799.042.037
Cổ tức còn phải trả	2.130.751.800	2.130.751.800
Kinh phí công đoàn	138.087.801	197.233.410
Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.629.041.645	3.057.938.542
Cộng	11.696.923.283	13.184.965.789

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU

Địa chỉ: Lô U14b-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 (TIẾP THEO)**4.14. Vay và nợ thuê tài chính**

Các khoản vay được chi tiết như sau:

	Tại ngày 30/06/2025 VND		Trong năm VND		Tại ngày 01/04/2025 VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Ngắn hạn:						
Vay từ bên liên quan					7.500.000.000	7.500.000.000
Vay từ các cá nhân	2.540.710.574	2.540.710.574	24.969.820	1.500.000.000	4.015.740.754	4.015.740.754
Vay ngân hàng	155.899.992.968	155.899.992.968	79.122.591.471	140.078.348.881	216.855.750.378	216.855.750.378
Vay ngân hàng dài hạn đến hạn trả	8.875.663.873	8.875.663.873	6.237.985.394	1.794.137.612	6.237.984.313	6.237.984.313
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	17.023.041.665	17.023.041.665	15.941.473.296	3.985.368.324	15.207.224.046	15.207.224.046
Cộng	184.339.409.080	184.339.409.080	101.327.019.981	147.357.854.817	249.816.699.491	249.816.699.491
Dài hạn:						
Vay từ cá nhân	4.000.000.000	4.000.000.000		3.700.000.000	200.000.000	200.000.000
Vay ngân hàng	20.479.260.983	20.479.260.983	6.433.003.114	1.794.137.612	15.840.395.481	15.840.395.481
Trừ vay ngân hàng dài hạn đến hạn trả	(8.875.663.873)	(8.875.663.873)	(6.237.985.394)	(1.794.137.612)	(6.237.984.313)	(6.237.984.313)
Nợ thuê tài chính	31.021.102.039	31.021.102.039		3.985.368.324	35.006.470.362	35.006.470.362
Trừ nợ thuê tài chính đến hạn trả	(17.023.041.665)	(17.023.041.665)	(15.941.473.296)	(3.985.368.324)	(15.207.224.046)	(15.207.224.046)
Cộng	29.601.657.484	29.601.657.484	(15.746.455.576)	3.700.000.000	29.601.657.484	29.601.657.484
Tổng cộng	213.941.066.564	213.941.066.564	85.580.564.405	151.057.854.817	279.418.356.975	279.418.356.975

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐÁU

Địa chỉ: Lô U14b-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 (TIẾP THEO)

4.15. Vay và nợ thuê tài chính (tiếp theo)

Các khoản vay ngắn hạn từ bên liên quan là các khoản vay tín chấp bằng VND từ Công ty Cổ phần Công nghệ QI, có thời hạn không quá 1 năm, mục đích vay dùng để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, chịu lãi suất từ 5,0%/năm đến 7,0%/năm.

Các khoản vay ngắn hạn từ cá nhân là các khoản vay tín chấp bằng VND, có thời hạn không quá 1 năm, mục đích vay dùng để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, chịu lãi suất từ 5,5%/năm đến 9,6%/năm.

Các khoản vay ngân hàng ngắn hạn là các khoản vay bằng VND, tổng hạn mức vay là 740 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 7,8%/năm đến 10,6%/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 5.586.873.097 VND;
- Công trình xây dựng văn phòng, tài sản hình thành từ vốn vay với giá trị còn lại là 1.615.797.228 VND – Xem thêm Mục 4.8;
- Quyền đòi nợ đã hình thành từ các hợp đồng kinh tế giữa Công ty 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU

Địa chỉ: Lô U14b-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 (TIẾP THEO)

4.15. Vay và nợ thuê tài chính (tiếp theo)

Các khoản vay dài hạn từ cá nhân là khoản vay tín chấp bằng VND, có thời hạn 13 tháng, mục đích vay dùng để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, chịu lãi suất 10%/năm.

Các khoản vay ngân hàng dài hạn là các khoản vay bằng VND, tổng hạn mức vay 23,42 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 từ 8,5%/năm đến 9.0%/năm. Các khoản vay này được thế chấp bằng:

- Mặt bằng tòa nhà văn phòng Hà Nội với giá trị còn lại là 15.120.569.750 VND – Xem thêm Mục 4.8;
- Quyền đòi nợ đã hình thành từ các hợp đồng kinh tế giữa Công ty và khách hàng.

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 3 đến 4 năm, chịu lãi suất từ 6,9%/năm đến 10,92%/năm.

(Xem tiếp trang sau)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**4.16. Vốn chủ sở hữu****4.16.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu	Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu		Cộng
	VND	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	VND
Số dư tại ngày 01/04/2025	135.146.800.000	-	20.346.718.384	155.493.518.384
Tăng vốn trong năm trước (*)	4.018.000.000	-	-	4.018.000.000
Chi phí phát hành cổ phiếu	-	(30.000.000)	-	(30.000.000)
Lãi trong năm trước	-	-	6.042.021.024	6.042.021.024
Tăng vốn trong năm nay (*)				
Chi phí phát hành cổ phiếu			(15.364.897.840)	(15.364.897.840)
Lãi trong năm nay				
Tại ngày 30/06/2025	139.164.800.000	(30.000.000)	11.023.841.568	150.158.641.568

(*) Tăng vốn trong năm nay được thực hiện qua chương trình chào bán cổ phiếu theo chương trình lựa chọn cho người lao động như sau:

Vào ngày 25 tháng 10 năm 2024, Công ty 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 Tài liệu báo cáo phát hành cổ phiếu theo chương trình lựa chọn cho người lao động của Công ty. Việc phát hành 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 phát hành 662.219 cổ phiếu với giá phát hành 10.000 VND/cổ phiếu và phương án sử dụng vốn dùng để bổ sung vốn lưu động cho hoạt động kinh doanh của Công ty.

Việc phát hành cổ phiếu theo chương trình lựa chọn cho người lao động đã được hoàn thành vào ngày 12 tháng 11 năm 2024, với tổng số cổ phiếu đã phát hành là 401.800 cổ phiếu cho người lao động của Công ty với mức giá phát hành 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, Công ty đã nhận được Công văn số 7846/UBCK-QLCB của UBCKNN thông báo nhận được báo cáo kết quả phát hành cổ phiếu theo chương trình lựa chọn cho người lao động của Công ty. Theo đó, số lượng cổ phiếu Công ty đã phát hành là 401.800 cổ phiếu.

Vốn điều lệ (theo mệnh giá 10.000 VND/cổ phiếu) của Công ty 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.

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU

Địa chỉ: Lô U14b-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 (TIẾP THEO)**4.16.2. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

	Tại ngày 30/06/2025 VND	Tại ngày 01/04/2025 VND
Ông Nguyễn Đức Quang	22.910.780.000	22.910.780.000
Cổ đông khác	116.254.020.000	116.254.020.000
Cộng	139.164.800.000	139.164.800.000

4.16.3. Các giao dịch về vốn của chủ sở hữu

	Năm nay VND	Năm trước VND
Vốn góp tại ngày 01/04	139.164.800.000	135.146.800.000
Vốn góp tăng trong năm – chào bán cổ phiếu		4.018.000.000
Vốn góp tại ngày 30/06	139.164.800.000	139.164.800.000

4.16.4. Cổ phiếu

	Tại ngày 30/06/2025	Tại ngày 01/04/2025
Số lượng cổ phiếu phổ thông đăng ký phát hành	13.916.480	13.916.480
Số lượng cổ phiếu phổ thông đã bán ra công chúng	13.916.480	13.916.480
Số lượng cổ phiếu phổ thông đang lưu hành	13.916.480	13.916.480

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

4.17. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

	Tại ngày 30/06/2025	Tại ngày 01/04/2025
Ngoại tệ các loại:		
USD	5.165,24	53.285,43

(Xem tiếp trang sau)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU

Địa chỉ: Lô U14b-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 (TIẾP THEO)**5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH****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	50.325.289.839	45.944.186.157
Doanh thu cung cấp dịch vụ	20.008.637.912	7.395.381.911
Cộng	70.333.927.751	53.339.568.068

5.2. Giá vốn hàng bán

Là giá vốn của hoạt động tích hợp hệ thống thiết bị công nghệ thông tin và cho thuê thiết bị trong năm, được chi tiết như sau:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Giá vốn tích hợp hệ thống thiết bị công nghệ thông tin	53.590.496.109	35.606.084.132
Giá vốn cung cấp dịch vụ	2.975.324.120	4.711.631.620
Cộng	56.565.820.229	40.317.715.752

5.3. Chi phí tài chính

	Năm nay VND	Năm trước VND
Dự phòng tổn thất đầu tư tài chính		
Lãi tiền vay	4.642.256.255	6.644.227.441
Lỗ chênh lệch tỷ giá	(40.994.508)	661.925.836
Các khoản trích dự phòng đầu tư tài chính		
Khác		
Cộng	4.601.261.747	7.306.153.277

5.4. Chi phí bán hàng

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí nhân viên	9.048.230.572	10.067.732.647
Chi phí bảo hành	16.442.529	176.011.432
Chi phí pre – sales	107.931.181	26.947.620
Chi phí dịch vụ mua ngoài	680.241.754	1.113.649.233
Chi phí bằng tiền khác	1.951.704.309	699.142.438
Cộng	11.804.550.345	12.083.483.370

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU

Địa chỉ: Lô U14b-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 (TIẾP THEO)**5.5. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí nhân viên quản lý	6.954.947.694	6.843.579.336
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng văn phòng	313.696.919	324.377.530
Chi phí khấu hao	2.226.244.735	1.985.562.882
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.030.007.333	3.355.242.761
Chi phí bằng tiền khác	559.531.458	535.901.673
Cộng	13.084.428.139	13.044.664.182

Chi phí quản lý doanh nghiệp năm nay giảm mạnh chủ yếu do hoàn nhập chi phí dự phòng nợ phải thu khó đòi từ Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cả do đã thu được tiền.

5.6. Thu nhập khác

	Năm nay VND	Năm trước VND
Nhận hỗ trợ từ nhà cung cấp	250.275.964	1.958.648.400
Khác	275.579.950	37.946.325
Cộng	525.855.914	1.996.594.725

5.7. Chi phí khác

	Năm nay VND	Năm trước VND
Nhận hỗ trợ từ nhà cung cấp		
Thu nhập từ thanh lý tài sản		
Khác	1.098.558.882	121.431.602
Cộng	1.098.558.882	121.431.602

(Xem tiếp trang sau)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

6.1. Số tiền đi vay thực thu trong năm

	Năm nay VND	Năm trước VND
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	85.555.594.585	136.713.613.127

6.2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm

	Năm nay VND	Năm trước VND
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	(147.072.486.493)	(124.093.150.254)

7. CÁC NGHĨA VỤ THEO HỢP ĐỒNG THUÊ TÀI CHÍNH

Công ty đang thuê một bộ phận riêng biệt của máy móc thiết bị với thời gian sử dụng ước tính từ 3 đến 4 năm theo các hợp đồng thuê tài chính với thời hạn từ 3 đến 4 năm. Các khoản nợ thuê tài chính tối thiểu phải trả trong tương lai đã được trình bày ở Mục 4.15.

8. CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Không có vấn đề hoặc tình huống nào khác phát sinh kể từ ngày 30/06/2025 có ảnh hưởng trọng yếu hoặc có thể có ảnh hưởng trọng yếu đến hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh hoặc tình hình của Công ty trong những năm tài chính sắp tới.



Nguyễn Xuân Trường
Tổng Giám đốc

Ngô Tiến Mạnh
Kế toán trưởng

Phan Việt Thuận
Người lập



TP. Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 07 năm 2025

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

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 11/2025/GT-BCTC

TP. Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 07 năm 2025

V/v: Giải trình LNST bị lỗ trên BCTC riêng
Quý 1 năm 2025

Kính gửi: - Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Công ty Cổ phần Công Nghệ Sao Bắc Đẩu (mã CK: SBD) xin trân trọng giải trình về khoản mục lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trên Báo cáo kết quả kinh doanh riêng Quý 1 năm 2025 như sau:

Trong kỳ báo cáo Quý 1/2025, Công ty ghi nhận lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp bị lỗ. Nguyên nhân chính là do:

“Theo chu kỳ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty nói riêng và nhu cầu của thị trường ngành công nghệ thông tin nói chung, các quý đầu năm Công ty thường tập trung mua sắm hàng hóa, triển khai thực hiện hợp đồng. Do đó, các dự án chưa được khách hàng nghiệm thu để xuất hóa đơn ghi nhận doanh thu và lợi nhuận, dẫn đến lợi nhuận sau thuế Quý 1 thường phát sinh lỗ”.

Trên đây là nội dung giải trình khoản mục lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo tài chính riêng Quý 1 năm 2025 bị lỗ.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.

Đại diện tổ chức

Người đại diện theo pháp luật/Người UQCBTT
(Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)

