

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG

Báo cáo tài chính tổng hợp đã được soát xét
cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021



MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ	1 – 3
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	4 – 5
BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT	
Bảng cân đối kế toán tổng hợp giữa niên độ	6 – 7
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ	8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp giữa niên độ	9
Thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ	10 – 42

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG

Km 1447 Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa

BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Hội đồng quản trị Công ty cổ phần Dệt – May Nha Trang (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính tổng hợp cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021.

1. Thông tin chung

Công ty cổ phần Dệt – May Nha Trang là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ Doanh nghiệp Nhà nước Công ty Dệt Nha Trang theo Quyết định số 3956/QĐ-BCN ngày 02 tháng 12 năm 2005 của Bộ Công nghiệp. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3703000219, đăng ký lần đầu ngày 08 tháng 8 năm 2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Khánh Hòa cấp.

Trong quá trình hoạt động, Công ty đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Khánh Hòa cấp bổ sung các Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp sau:

- Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh đăng ký thay đổi lần thứ 2 số 3703000219 ngày 27 tháng 9 năm 2007;
- Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế đăng ký thay đổi lần thứ 3 số 4200237973 ngày 22 tháng 12 năm 2009;
- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp đăng ký thay đổi lần thứ 4 số 4200237973 ngày 11 tháng 6 năm 2014;
- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần mã số doanh nghiệp 4200237973 đăng ký thay đổi lần thứ 5 ngày 23 tháng 3 năm 2018;
- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần mã số doanh nghiệp 4200237973 đăng ký thay đổi lần thứ 6 ngày 22 tháng 3 năm 2019;
- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần mã số doanh nghiệp 4200237973 đăng ký thay đổi lần thứ 7 ngày 03 tháng 8 năm 2020; và
- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần mã số doanh nghiệp 4200237973 đăng ký thay đổi lần thứ 8 ngày 30 tháng 10 năm 2020.

Vốn điều lệ: 185.000.000.000 VND (Một trăm tám mươi lăm tỷ đồng)
Mệnh giá cổ phần: 10.000 VND
Tổng số cổ phần: 18.500.000 cổ phần
Mã chứng khoán: NTT
Sàn giao dịch: UPCOM

Văn phòng và nhà máy của Công ty đặt tại Km 1447, Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa.

Điện thoại: (0258) 3727 243
Fax: (0258) 3727 227
Email: info@nhatrangtex.com
Website: http://www.nhatrangtex.com

Các đơn vị trực thuộc Công ty	Địa chỉ
Chi nhánh Khánh Hòa	12 Nguyễn Gia Thiều, Phường Vạn Thạnh, TP. Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa.
Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh (hạch toán độc lập ngày 10/09/2020)	54 Tôn Thất Tùng, Phường Bến Thành, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh.
Chi nhánh TP. Hà Nội	378 Nguyễn Thị Minh Khai, Quận Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội. Hiện chi nhánh này đã dừng hoạt động và đang làm thủ tục giải thể theo Quyết định của Hội đồng quản trị ngày 07/09/2011.

2. Ban điều hành

Các thành viên Ban điều hành của Công ty trong kỳ và cho đến thời điểm lập báo cáo này bao gồm:

Hội đồng quản trị

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm</u>
Ông Đặng Vũ Hùng	Chủ tịch	18/02/2020
Ông Võ Đình Hùng	Thành viên	26/04/2019
Ông Trần Hoàng Thảo	Thành viên	18/02/2020
Bà Nguyễn Thị Hồng Phương	Thành viên	27/06/2020
Ông Nguyễn Chí Trực	Thành viên	27/06/2020

Ban kiểm soát

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm</u>
Bà Phan Thị Kiều Oanh	Trưởng ban	18/02/2020
Bà Mai Thị Tinh	Thành viên	26/04/2019
Bà Nguyễn Thị Cẩm Vân	Thành viên	26/04/2019

Ban Giám đốc

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm</u>	<u>Ngày miễn nhiệm</u>
Ông Võ Đình Hùng	Phó Tổng Giám đốc	01/08/2020	-
Bà Hồ Đặng Như Duyên	Phó Tổng Giám đốc	18/03/2019	01/04/2021
Bà Đặng Thị Ngọc Bích	Phó Tổng Giám đốc	25/09/2019	-
Bà Phạm Thị Hương Lan	Phó Tổng Giám đốc	04/08/2020	-
Ông Nguyễn Chí Trực	Phó Tổng Giám đốc	01/08/2020	-
Ông Trần Ngọc Nga	Phó Tổng Giám đốc	01/08/2020	24/02/2021
Ông Nguyễn Hải Sơn	Phó Tổng Giám đốc	24/02/2021	-
Ông Phan Minh Tiến	Giám đốc điều hành	18/03/2019	-
Ông Phạm Ngọc Tuấn	Giám đốc điều hành	04/01/2021	-

Kế toán trưởng

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm</u>
Bà Nguyễn Thị Hoàng Quyên	Kế toán trưởng	01/05/2020

Đại diện pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và cho đến thời điểm lập báo cáo này là ông Đặng Vũ Hùng (bổ nhiệm ngày 30/07/2020).

3. Đánh giá tình hình kinh doanh

Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và tình hình tài chính vào cùng ngày này được thể hiện trong Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ đính kèm.

4. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ tài chính

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc kỳ tài chính 06 tháng đưa đến yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

5. Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam được chỉ định kiểm toán Báo cáo tài chính tổng hợp cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 của Công ty.

6. Công bố trách nhiệm của Ban Giám đốc đối với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ để phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Để lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ này, Ban Giám đốc được yêu cầu:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và các ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả các sai lệch trọng yếu đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ;
- Lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục; và
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

Ban Giám đốc đảm bảo các sổ kế toán có liên quan được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tình hình tài chính, tình hình hoạt động của Công ty với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và các sổ kế toán tuân thủ chế độ kế toán áp dụng. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm quản lý các tài sản của Công ty và do đó đã thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Giám đốc cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

7. Giả định hoạt động liên tục

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, khoản nợ ngắn hạn (Mã số 310) lớn hơn tài sản ngắn hạn (Mã số 100) của Công ty là 94.086.542.070 VND (tại ngày 01 tháng 01 năm 2021 là 91.583.824.215 VND). Khả năng Công ty tiếp tục hoạt động phụ thuộc vào việc thực hiện các hoạt động kinh doanh có lãi trong tương lai. Tuy nhiên, các khoản nợ ngắn hạn tại ngày này chủ yếu là khoản vay ngắn hạn và vay dài hạn đến hạn trả từ ngân hàng. Ban Giám đốc Công ty xác định đây là các khoản nợ phải trả phát sinh trong quá trình hoạt động kinh doanh thường xuyên của Công ty. Do vậy, Báo cáo tài chính tổng hợp cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 vẫn được lập trên giả thiết Công ty hoạt động liên tục.

8. Phê duyệt các Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ

Chúng tôi phê duyệt Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ đính kèm. Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 6 năm 2021, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các 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 tổng hợp giữa niên độ.



ĐẶNG VŨ HÙNG
Chủ tịch Hội đồng quản trị

Khánh Hòa, ngày 25 tháng 8 năm 2021



Số: 193A/2021/BCSX-HCM.00562

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi: Quý cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc
Công ty cổ phần Dệt – May Nha Trang**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo của Công ty cổ phần Dệt – May Nha Trang (gọi tắt là “Công ty”), được lập ngày 25 tháng 8 năm 2021, từ trang 06 đến trang 42, bao gồm Bảng cân đối kế toán tổng hợp giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp giữa niên độ cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ của Công ty 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 tổng hợp giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính tổng hợp 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 tổng hợp 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 Công ty thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính 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.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Vấn đề cần nhấn mạnh

Mặc dù không đưa ra ý kiến ngoại trừ, chúng tôi muốn lưu ý người đọc đến thuyết minh 9.2 trong thuyết minh Báo cáo tài chính về giả định hoạt động liên tục của Công ty. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, khoản nợ ngắn hạn (Mã số 310) lớn hơn tài sản ngắn hạn (Mã số 100) của Công ty là 94.086.542.070 VND (lại ngày 01 tháng 01 năm 2021 là 91.583.824.215 VND). Những điều kiện này cho thấy có sự tồn tại của các yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể gây ra sự nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty.



BÙI TUYẾT VÂN

Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0071-2018-009-1

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AFC VIỆT NAM

TP. Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 6 năm 2021

NGUYỄN THỊ THUY TRANG

Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 4129-2017-009-1

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG

Km 1447, Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Ngày 30 tháng 6 năm 2021

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
TÀI SẢN				
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		428.319.112.698	310.006.002.292
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	2.039.241.148	8.601.219.892
Tiền	111		2.039.241.148	8.601.219.892
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		117.811.768.866	110.397.318.992
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2.1	96.229.073.278	87.440.931.089
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.3	2.728.722.561	4.285.934.520
Phải thu ngắn hạn khác	136	5.4	20.132.919.141	19.949.399.497
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.5	(1.278.946.114)	(1.278.946.114)
Hàng tồn kho	140		303.830.873.778	186.664.822.817
Hàng tồn kho	141	5.6	303.830.873.778	186.664.822.817
Tài sản ngắn hạn khác	150		4.637.228.906	4.342.640.591
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.7.1	1.246.979.705	953.776.649
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.14	3.390.249.201	3.388.863.942
TÀI SẢN				
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		303.727.292.549	318.331.861.576
Các khoản phải thu dài hạn	210		45.904.883.713	47.676.032.250
Phải thu dài hạn của khách hàng	211	5.2.2	45.904.883.713	47.676.032.250
Tài sản cố định	220		244.432.134.568	254.102.143.978
Tài sản cố định hữu hình	221	5.8	242.629.516.375	252.278.309.119
Nguyên giá	222		628.311.851.263	630.809.085.143
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(385.682.334.888)	(378.530.776.024)
Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
Tài sản cố định vô hình	227	5.9	1.802.618.193	1.823.834.859
Nguyên giá	228		1.909.500.000	1.909.500.000
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(106.881.807)	(85.665.141)
Bất động sản đầu tư	230		-	-
Tài sản dở dang dài hạn	240		6.837.186.125	12.142.055.759
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.10	6.837.186.125	12.142.055.759
Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		1.221.725.000	1.221.725.000
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	5.11	1.221.725.000	1.221.725.000
Tài sản dài hạn khác	260		5.331.363.143	3.189.904.589
Chi phí trả trước dài hạn	261	5.7.2	5.331.363.143	3.189.904.589
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		732.046.405.247	628.337.863.868

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG

Km 1447, Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Ngày 30 tháng 6 năm 2021

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ	300		614.975.798.074	506.588.948.311
Nợ ngắn hạn	310		522.405.654.768	401.589.826.507
Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.12	183.505.424.437	85.629.632.884
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.13	36.710.914.277	3.059.631.690
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.14	8.960.185.410	3.652.552.439
Phải trả người lao động	314		6.968.653.821	7.896.294.526
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.15	10.540.495.006	9.393.059.030
Phải trả ngắn hạn khác	319	5.16	2.038.157.286	1.254.282.850
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.17.1	273.076.619.518	290.073.084.246
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	5.18	276.271.250	286.701.225
Quỹ khen thưởng và phúc lợi	322	5.19	328.933.763	344.587.617
Nợ dài hạn	330		92.570.143.306	104.999.121.804
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.17.2	92.570.143.306	104.999.121.804
NGUỒN VỐN				
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		117.070.607.173	121.748.915.557
Vốn chủ sở hữu	410	5.20	117.070.607.173	121.748.915.557
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		185.000.000.000	185.000.000.000
Thặng dư vốn cổ phần	412		2.030.000.000	2.030.000.000
Quỹ đầu tư phát triển	418		22.015.663.659	22.015.663.659
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(91.975.056.486)	(87.296.748.102)
<i>LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước</i>	421a		(87.296.748.102)	(61.718.648.843)
<i>LNST chưa phân phối năm nay</i>	421b		(4.678.308.384)	(25.578.099.259)
Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		732.046.405.247	628.337.863.868



NGUYỄN THỊ CẨM VÂN
Người lập biểu



NGUYỄN THỊ HOÀNG QUYÊN
Kế toán trưởng



ĐẶNG VŨ HÙNG
Chủ tịch Hội đồng quản trị
Khánh Hòa, ngày 25 tháng 8 năm 2021

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG

Km 1447, Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2021 VND	6 tháng đầu năm 2020 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	6.1.1	308.953.560.760	441.693.029.967
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		640.330.416	3.309.932
Doanh thu thuần	10		308.313.230.344	441.689.720.035
Giá vốn hàng bán	11	6.2	285.826.470.611	431.213.210.642
Lợi nhuận gộp	20		22.486.759.733	10.476.509.393
Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.3	419.319.653	1.259.152.391
Chi phí tài chính	22	6.4	10.693.307.784	16.638.992.870
Trong đó: chi phí lãi vay	23		10.344.251.820	15.186.985.808
Chi phí bán hàng	25	6.5	4.812.493.981	4.942.878.358
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.6	13.769.968.718	12.141.794.603
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	30		(6.369.691.097)	(21.988.004.047)
Thu nhập khác	31	6.7	2.091.095.914	2.164.269.521
Chi phí khác	32	6.8	258.151.588	88.624.339
Lợi nhuận khác	40		1.832.944.326	2.075.645.182
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(4.536.746.771)	(19.912.358.865)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	5.14	141.561.613	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(4.678.308.384)	(19.912.358.865)
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	6.9.1	(253)	(1.076)

NGUYỄN THỊ CẨM VÂN
Người lập biểu

NGUYỄN THỊ HOÀNG QUYÊN
Kế toán trưởng



ĐẶNG VŨ HÙNG
Chủ tịch Hội đồng quản trị
Khánh Hòa, ngày 25 tháng 8 năm 2021

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG

Km 1447, Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

CHỈ TIÊU	Mã số	6 tháng đầu năm 2021 VND	6 tháng đầu năm 2020 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Lợi nhuận trước thuế	01	(4.536.746.771)	(19.912.358.865)
Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao tài sản cố định	02	13.070.787.634	13.971.590.150
Các khoản dự phòng/ (hoàn nhập)	03	(10.429.975)	888.155.500
(Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(251.795.729)	122.354.274
(Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(454.947.976)	(379.300.189)
Chi phí lãi vay	06	10.344.251.820	15.186.985.808
Lợi nhuận KD trước những thay đổi vốn lưu động	08	18.161.119.003	9.877.426.678
(Tăng)/giảm các khoản phải thu	09	26.480.722.696	(34.006.864.483)
(Tăng)/giảm hàng tồn kho	10	(116.393.516.407)	(23.975.657.678)
Tăng/ (giảm) các khoản phải trả	11	108.223.839.436	81.799.910.801
(Tăng)/ giảm chi phí trả trước	12	(2.434.661.610)	495.110.905
Tiền lãi vay đã trả	14	(10.433.500.064)	(15.589.040.529)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(141.561.613)	-
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	25.013.300	46.488.900
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(40.667.154)	(84.173.285)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	23.446.787.587	18.563.201.309
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21	(1.275.416.895)	(2.547.791.702)
Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và TSDH khác	22	441.900.000	375.600.000
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	13.047.976	3.700.189
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(820.468.919)	(2.168.491.513)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền thu từ đi vay	33	292.301.026.623	349.518.939.838
Tiền trả nợ gốc vay	34	(321.643.696.243)	(360.691.325.927)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(29.342.669.620)	(11.172.386.089)
LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ	50	(6.716.350.952)	5.222.323.707
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ	60	8.601.219.892	1.696.351.199
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	154.372.208	(49.076.341)
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ	70	2.039.241.148	6.869.598.565

NGUYỄN THỊ CẨM VÂN
Người lập biểu

NGUYỄN THỊ HOÀNG QUYÊN
Kế toán trưởng



ĐẶNG VŨ HÙNG
Chủ tịch Hội đồng quản trị
Khánh Hòa, ngày 25 tháng 8 năm 2021

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với các báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ đính kèm.

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty cổ phần Dệt – May Nha Trang (“Công ty”) là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ Doanh nghiệp Nhà nước Công ty Dệt Nha Trang theo Quyết định số 3956/QĐ-BCN ngày 02 tháng 12 năm 2005 của Bộ Công nghiệp. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3703000219, đăng ký lần đầu ngày 08 tháng 8 năm 2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Khánh Hòa cấp.

Trong quá trình hoạt động, Công ty đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Khánh Hòa cấp bổ sung các Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp sau:

- Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh đăng ký thay đổi lần thứ 2 số 3703000219 ngày 27 tháng 9 năm 2007;
- Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế đăng ký thay đổi lần thứ 3 số 4200237973 ngày 22 tháng 12 năm 2009;
- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp đăng ký thay đổi lần thứ 4 số 4200237973 ngày 11 tháng 6 năm 2014;
- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần mã số doanh nghiệp 4200237973 đăng ký thay đổi lần thứ 5 ngày 23 tháng 3 năm 2018;
- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần mã số doanh nghiệp 4200237973 đăng ký thay đổi lần thứ 6 ngày 22 tháng 3 năm 2019;
- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần mã số doanh nghiệp 4200237973 đăng ký thay đổi lần thứ 7 ngày 03 tháng 8 năm 2020; và
- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần mã số doanh nghiệp 4200237973 đăng ký thay đổi lần thứ 8 ngày 30 tháng 10 năm 2020.

Cổ phiếu của Công ty đang được giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội theo các nội dung sau:

- Vốn điều lệ: 185.000.000.000 VND (Một trăm tám mươi lăm tỷ đồng)
- Mệnh giá cổ phần: 10.000 VND/ cổ phần
- Tổng số cổ phần: 18.500.000 cổ phần
- Mã chứng khoán: NTT
- Sàn giao dịch: UPCOM

1.2 Lĩnh vực kinh doanh

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

1.3 Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh của Công ty là:

- Sản xuất hàng may mặc;
- Sản xuất các loại nguyên liệu, phụ liệu phục vụ ngành dệt may;
- Sản xuất giày, dép;
- Môi giới thương mại, ủy thác mua bán hàng hóa, đại lý mua bán ký gửi hàng hóa;
- Xây dựng công trình dân dụng, công trình công nghiệp, khu công nghiệp, khu đô thị, khu du lịch;
- Sản xuất các loại bông, xơ, sợi;
- Sản xuất các loại vải;
- Hoàn thiện sản phẩm dệt;
- Sản xuất máy móc thiết bị; vật tư phụ tùng, bao bì phục vụ ngành dệt may;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

Ngành nghề kinh doanh (tiếp theo)

- Sản xuất hóa chất (trừ các hóa chất có tính độc hại mạnh), thuốc nhuộm phục vụ ngành dệt may;
- Mua bán các loại vải, hàng may mặc, giày dép;
- Mua bán máy móc thiết bị, vật tư phụ tùng, bao bì phục vụ ngành dệt may;
- Mua bán hóa chất (trừ hóa chất có tính độc hại mạnh), thuốc nhuộm phục vụ ngành dệt may; Mua bán các loại bông xơ, sợi, nguyên liệu, phụ liệu phục vụ cho ngành dệt may;
- Kinh doanh nhà và trung tâm thương mại. Cho thuê nhà văn phòng, nhà xưởng, kho bãi;
- Dịch vụ lắp đặt, sửa chữa máy móc thiết bị nhà xưởng;
- Dịch vụ vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Xử lý chất thải lỏng công nghiệp, nước thải sinh hoạt;
- Kinh doanh dịch vụ du lịch, khách sạn, khu du lịch;
- Nhà hàng;
- Kinh doanh xăng dầu, chất đốt; và
- Kinh doanh vật liệu xây dựng.

1.4 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

1.5 Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ

Các số liệu trình bày trong Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 so sánh được với số liệu tương ứng của kỳ trước.

1.6 Nhân viên

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, tổng số nhân viên của Công ty là 1.010 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 là 971 người).

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

2.1 Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty được bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

3.1 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các chuẩn mực kế toán, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 200/2014/TT-BTC, hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp và các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1 Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

4.2 Các giao dịch bằng ngoại tệ

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

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

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

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

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

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam. Tỷ giá mua tại ngày 30/06/2021 là 22.890 VND/USD.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam. Tỷ giá mua tại ngày 30/06/2021 là 22.890 VND/USD.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam. Tỷ giá bán tại ngày 30/06/2021 là 23.120 VND/USD.

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

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

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

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

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

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

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

4.5 Các khoản phải thu

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

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

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại thời điểm lập Bảng cân đối kế toán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn hoặc dự kiến tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - + 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
 - + 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - + 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - + 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi thì công ty dự kiến mức tổn thất không thu hồi được để trích lập dự phòng.

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

4.6 Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

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

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

4.7 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Công ty bao gồm các chi phí sau:

Chi phí trả trước ngắn hạn

Chi phí đồng phục, chi phí công cụ, dụng cụ, chi phí sửa chữa, chi phí bảo hiểm và chi phí khác được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 12 tháng.

Chi phí trả trước dài hạn

Chi phí đồ dùng, dụng cụ, chi phí sửa chữa và chi phí khác phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ từ 18 đến 36 tháng.

4.8 Tài sản thuê hoạt động

Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người cho thuê. Chi phí thuê hoạt động được phản ánh vào chi phí theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán tiền thuê.

4.9 Tài sản cố định hữu hình

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

Tài sản cố định hữu hình (tiếp theo)

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

Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 50 năm
Máy móc thiết bị	02 – 15 năm
Phương tiện vận tải	05 – 10 năm
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 – 20 năm
Tài sản cố định hữu hình khác	10 năm

4.10 Tài sản cố định vô hình

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

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

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

Tài sản cố định vô hình của Công ty là:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ... Quyền sử dụng đất được khấu hao theo phương pháp đường thẳng.

Quyền sử dụng đất của Công ty bao gồm:

Thửa đất	Địa chỉ	Diện tích	Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất	Mục đích sử dụng	Thời gian sử dụng
Số 55, tờ bản đồ số 6	Thôn Đắc Lộc, Xã Vĩnh Phương, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa	5.053,7 m ²	Số CO 333731 ngày 13/11/2018	Đất trồng cây hàng năm khác	Đến 15/10/2063

4.11 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

4.12 Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

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

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

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả (tiếp theo)

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

4.13 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần

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

4.14 Phân phối lợi nhuận

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

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

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

4.15 Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm

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

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ tài chính; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê. Tiền cho thuê nhận trước của nhiều kỳ được phân bổ vào doanh thu phù hợp với thời gian cho thuê.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

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

4.16 Chi phí đi vay

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

4.17 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập hiện hành

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

4.18 Công cụ tài chính

Tài sản tài chính

Việc phân loại các tài sản tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Các tài sản tài chính của Công ty gồm có tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến tài sản tài chính đó.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

Công cụ tài chính (tiếp theo)

Nợ phải trả tài chính

Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Nợ phải trả tài chính của Công ty gồm có các khoản phải trả người bán, vay và nợ, các khoản phải trả khác.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, trừ nợ phải trả liên quan đến thuê mua tài chính và trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận theo giá phân bổ, các khoản nợ phải trả tài chính khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Phương pháp lãi suất thực tế là phương pháp tính toán giá trị phân bổ của một hoặc một nhóm nợ phải trả tài chính và phân bổ thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong năm có liên quan. Lãi suất thực tế là lãi suất chiết khấu các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại thuần của nợ phải trả tài chính.

Công cụ vốn chủ sở hữu

Công cụ vốn chủ sở hữu là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

4.19 Các bên có liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

Các đối tượng sau đây được xem là các bên có liên quan:

Đối tượng

Tổng Công ty cổ phần Phong Phú
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú – Chi nhánh Đà Nẵng
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh
Công ty TNHH MTV Dệt vải Vinatex Quốc tế
Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc, Ban Kiểm soát và Kế toán trưởng

Mối quan hệ

Cổ đông
Cổ đông
Cổ đông
Chi nhánh của cổ đông
Chi nhánh của cổ đông
Công ty do ông Nguyễn Chí Trực làm đại diện pháp luật
Thành viên quản lý chủ chốt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ**5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
Tiền mặt tồn quỹ - VND	351.301.150	97.416.342
Tiền gửi ngân hàng - VND	1.435.996.360	6.796.137.434
Tiền gửi ngân hàng - USD	231.943.638	1.707.586.147
Tiền gửi ngân hàng - EUR	-	79.969
Tiền đang chuyển	20.000.000	-
	<u>2.039.241.148</u>	<u>8.601.219.892</u>

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, số dư tiền gửi ngân hàng có gốc ngoại tệ là 10.119,71 USD tương đương 231.943.638 VND.

5.2 Phải thu khách hàng**5.2.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
Phải thu các bên liên quan		
Tổng Công ty cổ phần Phong Phú	13.378.918.326	751.736.101
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú	457.941.405	-
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú – Chi nhánh Đà Nẵng	64.275.166	132.219.966
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế	18.805.573.716	-
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	-	607.232.863
Công ty TNHH MTV Dệt vải Vinatex Quốc tế	-	20.710.942.281
Phải thu các khách hàng khác		
Công ty cổ phần Đầu tư Phát triển Phong Phú	32.431.579.052	33.431.579.052
Kctex International Ltd.	10.185.866.198	8.847.672.892
Các khách hàng khác	20.904.919.415	22.959.547.934
	<u>96.229.073.278</u>	<u>87.440.931.089</u>

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, số dư phải thu ngắn hạn của khách hàng có gốc ngoại tệ là 587.383,68 USD tương đương 13.462.833.945 VND.

5.2.2 Phải thu dài hạn của khách hàng

	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
Phải thu các bên liên quan		
Tổng Công ty cổ phần Phong Phú – Phải thu tiền bán tài sản	45.904.883.713	47.676.032.250
	<u>45.904.883.713</u>	<u>47.676.032.250</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

5.3 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
Trả trước cho các nhà cung cấp khác		
Công ty TNHH Kỹ thuật Chuyển giao Công nghệ Hà Nội	700.000.000	700.000.000
Công ty TNHH Kỹ thuật Illies Việt Nam	644.943.459	-
Saurer Spinning Solutions GMBH & Co.Kg	475.475.096	-
Các nhà cung cấp khác	908.304.006	3.585.934.520
	2.728.722.561	4.285.934.520

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, chi tiết số dư trả trước cho người bán ngắn hạn có gốc ngoại tệ là:

	Gốc ngoại tệ	Tương đương VND
USD	7.902,62	181.321.803
EUR	25.202,31	716.346.345
		897.668.148

5.4 Phải thu ngắn hạn khác

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu các bên liên quan				
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế – Chi hộ tiền ủng hộ kinh phí mua vắc xin phòng Covid-19	7.900.000	-	-	-
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác				
Công ty cổ phần Đầu tư Phát triển Phong Phú – Phạt vi phạm hợp đồng	19.884.326.224	-	18.239.102.997	-
Tổng Công ty Bảo hiểm Bảo Minh – Tiền bồi thường tổn thất hàng hóa	-	-	1.679.645.115	-
Tạm ứng nhân viên	169.450.000	-	17.046.800	-
Phải thu khác	71.242.917	-	13.604.585	-
	20.132.919.141	-	19.949.399.497	-

5.5 Nợ xấu

	Thời gian quá hạn	30/06/2021		Thời gian quá hạn	01/01/2021	
		Giá gốc VND	Dự phòng VND		Giá gốc VND	Dự phòng VND
Các tổ chức và cá nhân khác						
Phải thu tiền bán hàng						
Công ty cổ phần Dệt May Hapaco Hải Phòng	Trên 3 năm	787.538.760	(787.538.760)	Trên 3 năm	787.538.760	(787.538.760)
Công ty TNHH SX DV XNK Hưng Thành Đạt	Trên 3 năm	209.661.832	(209.661.832)	Trên 3 năm	209.661.832	(209.661.832)
Các tổ chức, cá nhân khác	Từ 1 đến 3 năm	1.316.369.347	(281.745.522)	Từ 1 đến 3 năm	1.013.289.292	(281.745.522)
		2.313.569.939	(1.278.946.114)		2.010.489.884	(1.278.946.114)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

Nợ xấu (tiếp theo)

Tình hình biến động dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi như sau:

	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021 VND	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020 VND
Số dư đầu kỳ	1.278.946.114	1.278.946.114
Trích lập trong kỳ	-	-
Số dư cuối kỳ	<u>1.278.946.114</u>	<u>1.278.946.114</u>

5.6 Hàng tồn kho

	Giá trị VND	30/06/2021 Dự phòng VND	Giá trị VND	01/01/2021 Dự phòng VND
Nguyên liệu, vật liệu	132.448.472.709	-	36.970.599.474	-
Công cụ, dụng cụ	95.232.723	-	56.792.219	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở đang ngắn hạn	63.101.975.635	-	54.272.809.908	-
Thành phẩm	82.598.476.521	-	94.636.499.865	-
Hàng hóa	25.496.631.728	-	639.380.876	-
Hàng gửi đi bán	90.084.462	-	88.740.475	-
	<u>303.830.873.778</u>	-	<u>186.664.822.817</u>	-

5.7 Chi phí trả trước ngắn hạn, dài hạn**5.7.1 Chi phí trả trước ngắn hạn**

	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
Chi phí đồng phục	39.573.884	252.025.722
Chi phí công cụ, dụng cụ	620.295.119	141.796.823
Chi phí sửa chữa	161.279.253	53.216.212
Chi phí bảo hiểm	181.130.227	299.596.516
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	244.701.222	207.141.376
	<u>1.246.979.705</u>	<u>953.776.649</u>

5.7.2 Chi phí trả trước dài hạn

	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
Chi phí đồ dùng, dụng cụ	1.662.961.193	615.995.685
Chi phí sửa chữa	3.573.113.890	2.442.973.342
Chi phí trả trước dài hạn khác	95.288.060	130.935.562
	<u>5.331.363.143</u>	<u>3.189.904.589</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG

Km 1447 Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

5.8 Tình hình tăng giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị dụng cụ quản lý VND	TSCĐ khác VND	Cộng VND
Nguyên giá						
Tại ngày 01/01/2021	137.785.089.684	478.525.814.499	11.863.865.454	2.525.355.506	108.960.000	630.809.085.143
Tăng từ XDCB	-	3.400.778.224	-	-	-	3.400.778.224
Thanh lý	-	(5.898.012.104)	-	-	-	(5.898.012.104)
Tại ngày 30/06/2021	137.785.089.684	476.028.580.619	11.863.865.454	2.525.355.506	108.960.000	628.311.851.283
Giá trị hao mòn lũy kế						
Tại ngày 01/01/2021	68.416.917.958	298.325.907.172	9.319.195.344	2.365.243.550	103.512.000	378.530.776.024
Khấu hao trong kỳ	1.677.471.018	10.870.653.998	463.708.152	32.289.800	5.448.000	13.049.570.968
Thanh lý	-	(5.898.012.104)	-	-	-	(5.898.012.104)
Tại ngày 30/06/2021	70.094.388.976	303.298.549.066	9.782.903.496	2.397.533.350	108.960.000	385.682.334.888
Giá trị còn lại						
Tại ngày 01/01/2021	69.368.171.726	180.199.907.327	2.544.670.110	160.111.956	5.448.000	252.278.309.119
Tại ngày 30/06/2021	67.690.700.708	172.730.031.553	2.080.961.958	127.822.156	-	242.629.516.375
<i>Trong đó:</i>						
- Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng						
Tại ngày 01/01/2021	44.837.859.799	173.571.893.849	3.623.234.825	1.651.903.273	-	223.684.891.746
Tại ngày 30/06/2021	46.134.725.583	173.195.493.897	3.623.234.825	1.799.934.762	108.960.000	224.862.349.067
- Giá trị còn lại của TSCĐ thế chấp tại ngày 30/06/2021						
	67.690.700.708	172.730.031.553	2.080.961.958	127.822.156	-	242.629.516.375

5.9 Tình hình tăng giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Cộng VND
Nguyên giá		
Tại ngày 01/01/2021	1.909.500.000	1.909.500.000
Tăng trong kỳ	-	-
Tại ngày 30/06/2021	1.909.500.000	1.909.500.000
Giá trị hao mòn lũy kế		
Tại ngày 01/01/2021	85.665.141	85.665.141
Khấu hao trong kỳ	21.216.666	21.216.666
Tại ngày 30/06/2021	106.881.807	106.881.807
Giá trị còn lại		
Tại ngày 01/01/2021	1.823.834.859	1.823.834.859
Tại ngày 30/06/2021	1.802.618.193	1.802.618.193
<i>Giá trị còn lại của TSCĐ thế chấp tại ngày 30/06/2021</i>		
	1.802.618.193	1.802.618.193

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG

Km 1447 Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

5.10 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	01/01/2021 VND	Chi phí phát sinh trong kỳ VND	Kết chuyển TSCĐ trong kỳ VND	Kết chuyển giảm khác VND	30/06/2021 VND
Mua sắm tài sản cố định					
Máy Santa Compact RD	89.801.200	50.216.363	-	(140.017.563)	-
	89.801.200	50.216.363	-	(140.017.563)	-
Xây dựng cơ bản dở dang					
Phương án di dời nhà máy may	91.393.200	811.153.159	-	(902.546.359)	-
Các công trình khác	196.346.273	770.439.741	-	(966.786.014)	-
	287.739.473	1.581.592.900	-	(1.869.332.373)	-
Sửa chữa lớn tài sản cố định					
Sửa chữa lớn, nâng cấp thiết bị thuộc Nhà máy sợi 2	3.915.103.697	-	(3.400.778.224)	(514.325.473)	-
Sửa chữa, nâng cấp thiết bị dây chuyền Zinser Nhà máy sợi 2	844.508.360	-	-	(844.508.360)	-
Sửa chữa, khắc phục Nhà máy sợi 3	6.837.186.125	-	-	-	6.837.186.125
Các dự án khác	167.716.904	-	-	(167.716.904)	-
	11.764.515.086	-	(3.400.778.224)	(1.526.550.737)	6.837.186.125
	12.142.055.759	1.631.809.263	(3.400.778.224)	(3.535.900.673)	6.837.186.125

5.11 Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

Các khoản đầu tư tài chính của Công ty là đầu tư góp vốn vào đơn vị khác. Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Công ty như sau:

	30/06/2021			01/01/2021		
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác						
Công ty cổ phần Bông Tây Nguyên	266.915.000	-	(*)	266.915.000	-	(*)
Công ty cổ phần Xúc tiến Thương mại và Đầu tư Phong Phú	954.810.000	-	(*)	954.810.000	-	(*)
	1.221.725.000	-	(*)	1.221.725.000	-	(*)

(*) Tại ngày báo cáo, Công ty không có thông tin về giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này.

- Cam kết của Công ty về góp vốn nhưng chưa thực hiện tại ngày kết thúc kỳ tài chính 30/06/2021:

	Vốn điều lệ của đơn vị nhận vốn đầu tư VND	Cam kết góp vốn của Công ty		
		Vốn cam kết góp VND	Vốn đã góp đến 30/06/2021 VND	Vốn chưa góp đến 30/06/2021 VND
Công ty cổ phần Xúc tiến Thương mại và Đầu tư Phong Phú	20.000.000.000	1.500.000.000	954.810.000	545.190.000
	20.000.000.000	1.500.000.000	954.810.000	545.190.000

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG

Km 1447 Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

5.12 Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Phải trả các bên liên quan				
Tổng Công ty cổ phần Phong Phú	13.521.178.993	13.521.178.993	2.223.455.899	2.223.455.899
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú	147.950.526.764	147.950.526.764	68.670.968.720	68.670.968.720
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế	1.819.411.691	1.819.411.691	-	-
Công ty TNHH MTV Dệt vải Vinatex Quốc tế	-	-	395.372.056	395.372.056
Phải trả các nhà cung cấp khác				
Công ty cổ phần Thuận Hải	4.513.671.012	4.513.671.012	2.856.171.639	2.856.171.639
Các nhà cung cấp khác	15.700.635.977	15.700.635.977	11.879.036.626	11.879.036.626
	183.505.424.437	183.505.424.437	85.629.632.884	85.629.632.884

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, số dư phải trả người bán ngắn hạn có gốc ngoại tệ là 62.669,77 USD tương đương 1.448.925.083 VND.

5.13 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
Trả trước của các bên liên quan		
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú	15.969.810.144	432.808.623
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế	-	2.000.000.000
Công ty TNHH MTV Dệt vải Vinatex Quốc tế	20.613.463.228	-
Trả trước của các khách hàng khác		
Công ty TNHH Sản xuất – Thương mại – Dịch vụ Đoàn Kết	50.477.848	50.477.848
Các khách hàng khác	77.163.057	576.345.219
	36.710.914.277	3.059.631.690

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, số dư người mua trả tiền trước ngắn hạn có gốc ngoại tệ là 375,66 USD tương đương 8.746.602 VND.

5.14 Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước

	01/01/2021		Số phát sinh trong kỳ		30/06/2021	
	Phải thu VND	Phải trả VND	Số phải nộp VND	Số đã nộp VND	Phải thu VND	Phải trả VND
Thuế GTGT hàng bán nội địa	-	3.565.954.723	5.397.429.546	(4.236.580.338)	-	4.726.803.931
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	228.828.985	(228.828.985)	-	-
Thuế nhập khẩu	-	-	66.841.769	(68.227.028)	1.385.259	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	3.388.863.942	-	141.561.613	(141.561.613)	3.388.863.942	-
Thuế thu nhập cá nhân	-	86.597.716	213.037.989	(160.388.885)	-	139.246.820
Tiền thuê đất, thuế đất	-	-	4.094.134.659	-	-	4.094.134.659
Các loại thuế khác	-	-	14.059.650	(14.059.650)	-	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	-	241.496.802	(241.496.802)	-	-
	3.388.863.942	3.652.552.439	10.397.391.013	(5.091.143.301)	3.390.249.201	8.960.185.410

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước (tiếp theo)

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất như sau:

- Xuất khẩu	0%
- Hàng thô chưa qua chế biến	Không chịu thuế
- Hàng phế	5%
- Các sản phẩm, dịch vụ khác	10%

Thuế xuất, nhập khẩu

Công ty kê khai và nộp theo thông báo của Hải quan.

Thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN")

Chi phí thuế TNDN hiện hành trong kỳ được ước tính như sau:

	6 tháng đầu năm 2021 VND	6 tháng đầu năm 2020 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	(4.536.746.771)	(19.912.358.865)
Điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận trước thuế		
Các khoản điều chỉnh tăng	5.147.906.829	13.437.916.026
Chi phí không được trừ	251.591.146	-
Chi phí thù lao thành viên không chuyên trách	-	6.219.436
Chi phí dự phòng trợ cấp thất nghiệp	211.637.275	888.155.500
Chi phí lãi vay thuần không được trừ (*)	4.684.678.408	12.414.230.737
Lỗi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ	-	129.310.353
Các khoản điều chỉnh giảm	(184.325.613)	(28.669.047)
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ	(184.325.613)	-
Tổng thu nhập chịu thuế	426.834.445	(6.474.442.839)
Lỗi các năm trước được chuyển	(426.834.445)	-
Thu nhập tính thuế	-	(6.474.442.839)
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Chi phí thuế TNDN ước tính	-	-
Điều chỉnh thuế TNDN của những năm trước	141.561.613	-
Chi phí thuế TNDN hiện hành	141.561.613	-

(*) Theo Nghị định 132/2020/NĐ-CP ngày 05 tháng 11 năm 2020 của Chính Phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết thì tổng chi phí lãi vay (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay) phát sinh trong kỳ được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp không vượt quá 30% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ cộng chi phí lãi vay (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay) phát sinh trong kỳ cộng chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ.

Tiền thuế đất

Công ty phải nộp tiền thuế đất cho các khu đất đang sử dụng với mức tiền thuế như sau:

Vị trí đất	Mức tiền thuế
12 Nguyễn Gia Thiều, Phường Vạn Thạnh, TP. Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa	325.728 VND/m ² /năm
54 Tôn Thất Tùng, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh	2.528.000 VND/m ² /năm
Km 1447, Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, TP. Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa	36.288 VND/m ² /năm

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

Quyết toán 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 giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau. Theo đó, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

5.15 Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
<i>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>		
Chi phí dịch vụ gia công	8.944.381.048	8.404.830.480
Chi phí lãi vay phải trả	254.972.695	344.220.939
Chi phí phải trả ngắn hạn khác	1.341.141.263	644.007.611
	10.540.495.006	9.393.059.030

5.16 Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
<i>Phải trả bên liên quan</i>		
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế - tiền mượn	103.906.100	-
<i>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>		
Kinh phí công đoàn	1.374.158.799	958.446.605
Bảo hiểm xã hội	223.761	44.733.156
Bảo hiểm y tế	490.824.406	26.503.044
Bảo hiểm thất nghiệp	44.220	1.300.045
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	69.000.000	223.300.000
	2.038.157.286	1.254.282.850

5.17 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, dài hạn**5.17.1 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	Giá trị VND	30/06/2021 Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	01/01/2021 Số có khả năng trả nợ VND
<i>Các tổ chức và cá nhân khác</i>				
Vay ngắn hạn ngân hàng				
• VCB Khánh Hòa – VND	(a) 162.352.845.717	162.352.845.717	188.395.614.491	188.395.614.491
• MB Khánh Hòa – VND	(b) 14.935.877.757	14.935.877.757	21.988.708.921	21.988.708.921
• BIDV Khánh Hòa – VND	(c) 59.085.179.282	59.085.179.282	56.995.560.834	56.995.560.834
• Vietinbank Thủ Thiêm – VND	(d) 1.556.998.004	1.556.998.004	-	-
• Vietinbank Thủ Thiêm – USD	(d) 10.555.718.758	10.555.718.758	-	-
	248.486.619.518	248.486.619.518	267.379.884.246	267.379.884.246
Nợ dài hạn đến hạn trả (xem Thuyết minh số 5.17.2)				
	24.590.000.000	24.590.000.000	22.693.200.000	22.693.200.000
	273.076.619.518	273.076.619.518	290.073.084.246	290.073.084.246

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG

Km 1447 Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn (tiếp theo)

Thông tin chi tiết về từng khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn:

(a) Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Khánh Hòa ("VCB Khánh Hòa") theo các hợp đồng như sau:

Hợp đồng hạn mức:	Số 2020/HDHM-DM ngày 22/05/2020.
Hạn mức:	230.000.000.000 VND.
Mục đích:	Tài trợ các nhu cầu vay ngắn hạn hợp pháp, hợp lý, hợp lệ phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty nhưng không bao gồm nhu cầu cho vay ngắn hạn phục vụ cho các hoạt động đầu tư tài sản cố định.
Thời hạn vay:	12 tháng kể từ ngày ký Hợp đồng vay, 6 tháng đối với từng Giấy nhận nợ.
Lãi suất:	Đối với khoản vay VND là 5,50% đến 5,60%/năm. Lãi suất vay cố định trong thời hạn vay, được xác định trong từng thời năm và ghi trên từng Giấy nhận nợ.
Tài sản đảm bảo:	Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất tại Km 1447 Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, TP. Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa; 24 hạng mục máy móc thiết bị thuộc dự án dệt kim; 15 máy dệt kim phẳng; 6 máy dệt kim tròn, 1 máy nhuộm; 3 xe ô tô biển kiểm soát 79B-022.06, 79N-2117, 79N-2030; Máy đo quang phổ; Hàng hóa luân chuyển trong quá trình sản xuất, kinh doanh trị giá 190 tỷ đồng; Bảo lãnh của Tổng Công ty cổ phần Phong Phú trị giá 69.000 triệu đồng; Bảo lãnh của Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú trị giá 53.000 triệu đồng; Bảo lãnh của Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế trị giá 56.000 triệu đồng.

Số dư vay ngắn hạn tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 là 142.505.284.192 VND.

Hợp đồng hạn mức:	Số 2021/HMCV-DM ngày 29/06/2021.
Hạn mức:	200.000.000.000 VND.
Mục đích:	Tài trợ các nhu cầu vay ngắn hạn hợp pháp, hợp lý, hợp lệ phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty nhưng không bao gồm nhu cầu cho vay ngắn hạn phục vụ cho các hoạt động đầu tư tài sản cố định.
Thời hạn vay:	12 tháng kể từ ngày ký Hợp đồng vay, 6 tháng đối với từng Giấy nhận nợ.
Lãi suất:	Đối với khoản vay VND là 5,50%/năm.
Tài sản đảm bảo:	Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất tại Km 1447 Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, TP. Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa; 24 hạng mục máy móc thiết bị thuộc dự án dệt kim; 15 máy dệt kim phẳng; 6 máy dệt kim tròn, 1 máy nhuộm; 3 xe ô tô biển kiểm soát 79B-022.06, 79N-2117, 79N-2030; Máy đo quang phổ; Hàng hóa luân chuyển trong quá trình sản xuất, kinh doanh trị giá 170 tỷ đồng; Các khoản phải thu khách hàng luân chuyển trị giá 60 tỷ đồng; Bảo lãnh của Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú trị giá 115 tỷ đồng; Bảo lãnh của Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế trị giá 110 tỷ đồng.

Số dư nợ vay ngắn hạn tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 là 19.847.561.525 VND.

(b) Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Quân đội – Chi nhánh Khánh Hòa ("MB Khánh Hòa")	
Hợp đồng hạn mức:	Số 7289.20.800.697393.TD ngày 02/03/2020.
Hạn mức:	45.000.000.000 VND.
Mục đích:	Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh sợi, dệt may của Công ty.
Thời hạn vay:	Đến 15 tháng 02 năm 2021.
Lãi suất:	Lãi suất áp dụng cho từng khoản vay được quy định cụ thể trên khế ước nhận nợ tại thời điểm giải ngân và được điều chỉnh theo thông báo của ngân hàng. Hiện tại là 7,20% /năm.
Tài sản đảm bảo:	Hàng tồn kho luân chuyển là thành phẩm, hàng hóa, nguyên vật liệu dệt may thuộc sở hữu Công ty; Tài sản cố định hữu hình của Công ty là 2 máy đánh ống tự động Murata Auto Winder; Tiền mặt, tiền gửi, giấy tờ có giá, thẻ tiết kiệm do MB Khánh Hòa phát hành; Bất động sản, máy móc thiết bị, phương tiện vận tải đủ điều kiện đảm bảo theo quy định của MB Khánh Hòa từng thời kỳ.

Số dư vay ngắn hạn MB Khánh Hòa tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 là 14.935.877.757 VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG

Km 1447 Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn (tiếp theo)(c) Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Khánh Hòa (“**BIDV Khánh Hòa**”)

Hợp đồng hạn mức: Số 01/2021/4774139/HĐTD ngày 19/04/2021.

Hạn mức: 80.000.000.000 VND.

Mục đích: Bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở L/C.

Thời hạn vay: Kể từ ngày ký hợp đồng vay đến hết ngày 30/04/2022.

Đối với từng khế ước nhận nợ là 6 tháng.

Lãi suất: Hiện tại là 6,50%/năm. Lãi suất cho vay được xác định cho từng lần nhận nợ cụ thể theo chế độ lãi suất của BIDV Khánh Hòa trong từng thời kỳ.

Tài sản đảm bảo: Máy móc thiết bị nhà máy sợi 1, sợi 2 và nhà máy may 4 và 6 xe ô tô; Quyền sở hữu tài sản gắn liền với đất tại 12 Nguyễn Gia Thiều, Phường Vạn Thạnh, TP. Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa; Quyền sử dụng đất tại Km 1447, Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, TP. Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa; 04 máy nhuộm đồng bộ Fongs cùng 1 xe ô tô con nhãn hiệu Toyota Camry; Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất tại số 54 Tôn Thất Tùng, Phường Bến Thành, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh; 02 xe ô tô biển số 79B-00513 và 79B-00523; Máy móc thiết bị nhà máy may 4 (giai đoạn 1); 02 xe ô tô khách 29 chỗ nhãn hiệu Transinco BKS 79B-027.70, 79B-027.79; Xe ô tô khách 34 chỗ nhãn hiệu Samco BKS 79B-027.87; Máy móc thiết bị hiệu Brother và các thiết bị thuộc trạm biển áp; Máy móc thiết bị nhà máy may 2 theo Lean và máy lọc xơ ngoại lai; Dây chuyền máy bông thuộc Nhà máy sợi 3 (chuyển đổi cơ cấu mặt hàng).

Số dư vay ngắn hạn BIDV Khánh Hòa tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 là 59.085.179.282 VND.

(d) Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Thủ Thiêm (“**Vietinbank Thủ Thiêm**”)

Hợp đồng hạn mức: Số 145/2021-HĐCVHM/NHCT903-DMNT ngày 12/04/2021.

Hạn mức: 30.000.000.000 VND.

Mục đích: Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Chi nhánh Hồ Chí Minh – Công ty cổ phần Dệt – May Nha Trang.

Thời hạn vay: Từ ngày 12/04/2021 đến hết ngày 31/03/2022.

Đối với từng khế ước nhận nợ là 5 tháng.

Lãi suất: Lãi suất áp dụng cho từng khoản vay được quy định cụ thể trên giấy nhận nợ tại thời điểm giải ngân và được điều chỉnh theo thông báo của ngân hàng.

Lãi suất hiện tại đối với khoản vay VND là 7,00%/năm, đối với khoản vay USD là 3,60%/năm.

Chi tiết số dư nợ vay ngắn hạn Vietinbank Thủ Thiêm tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 là:

	Gốc ngoại tệ	Tương đương VND
- VND	-	1.556.998.004
- USD	456.562,23	10.555.718.758
		12.112.716.762

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn trong kỳ:

	Tại ngày 01/01/2021	Số tiền vay/Kết chuyển nợ dài hạn đến hạn trả	Thanh toán trong kỳ	Chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối kỳ	Tại ngày 30/06/2021
	VND	VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn ngân hàng	267.379.884.246	292.301.026.623	(311.284.596.243)	90.304.892	248.486.619.518
Vay dài hạn đến hạn trả	22.693.200.000	12.295.000.000	(10.359.100.000)	(39.100.000)	24.590.000.000
	290.073.084.246	304.596.026.623	(321.643.696.243)	51.204.892	273.076.619.518

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG

Km 1447 Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

5.17.2 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

		30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng	Giá trị	Số có khả năng	
	VND	trả nợ	VND	trả nợ	VND
Vay dài hạn ngân hàng					
• VCB Khánh Hòa – VND	(a)	66.049.459.461	66.049.459.461	72.049.459.461	72.049.459.461
• VCB Khánh Hòa – USD	(a)	49.337.583.845	49.337.583.845	53.661.162.343	53.661.162.343
• BIDV Khánh Hòa – VND	(b)	1.773.100.000	1.773.100.000	1.981.700.000	1.981.700.000
		117.160.143.306	117.160.143.306	127.692.321.804	127.692.321.804
Nợ dài hạn đến hạn trả					
• VCB Khánh Hòa – VND		(14.000.000.000)	(14.000.000.000)	(13.000.000.000)	(13.000.000.000)
• VCB Khánh Hòa – USD		(10.172.800.000)	(10.172.800.000)	(9.276.000.000)	(9.276.000.000)
• BIDV Khánh Hòa – VND		(417.200.000)	(417.200.000)	(417.200.000)	(417.200.000)
		(24.590.000.000)	(24.590.000.000)	(22.693.200.000)	(22.693.200.000)
		92.570.143.306	92.570.143.306	104.999.121.804	104.999.121.804

Thông tin chi tiết về các khoản vay dài hạn:

(a) Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Khánh Hòa (“VCB Khánh Hòa”):

Hợp đồng hạn mức số 2015/DA-DM ngày 07/09/2015 và Phụ lục số 2015/DA-DM/PL01 ngày 23/08/2017

Hạn mức: 230.000.000.000 VND.

Mục đích: Thanh toán chi phí thực hiện dự án “Đầu tư Nhà máy sản xuất vải dệt kim” tại Km 1447 Quốc lộ 1A, xã Vĩnh Phương, TP. Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa.

Thời hạn vay: 120 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, bao gồm thời gian ân hạn không thu nợ gốc 18 tháng.

Lãi suất: Đối với khoản vay VND là 8,00%/năm.

Đối với khoản vay USD là 4,00%/năm.

Tài sản đảm bảo: Thế chấp toàn bộ tài sản hình thành trong tương lai thuộc dự án “Đầu tư Nhà máy sản xuất vải dệt kim” gồm toàn bộ máy móc và toàn bộ tài sản trên đất hình thành từ vốn vay và vốn tự có thuộc dự án “Đầu tư Nhà máy sản xuất vải dệt kim” tại Km 1447 Quốc lộ 1A, xã Vĩnh Phương, TP. Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa.

Chi tiết số dư vay dài hạn VCB Khánh Hòa tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 là:

	Gốc ngoại tệ	Tương đương VND
- VND		66.049.459.461
- USD	2.133.978,54	49.337.583.845
		125.710.621.804

(b) Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Khánh Hòa (“BIDV Khánh Hòa”), bao gồm:

Hợp đồng tín dụng số 01/2020/4774139/HSTD ngày 13/07/2020

Hạn mức: 3.700.000.000 VND.

Mục đích: Đầu tư nâng cao hiệu quả sản xuất sợi nhà máy sợi 2.

Thời hạn vay: 60 tháng.

Lãi suất: Lãi suất được điều chỉnh 06 tháng/lần và được xác định như sau: lãi suất tiết kiệm trả sau kỳ hạn 24 tháng + 3,90%/năm. Lãi suất hiện tại là 8,50%/năm.

Tài sản đảm bảo: Thế chấp máy móc thiết bị chính dự án đầu tư nâng cao chất lượng sợi nhà máy sợi 2 (7056 bộ compact và 01 máy thô 132 cọc); vật tư phụ tùng (03 bộ kim chải); hệ thống đường ống cấp, hút bụi, hệ thống điện, hệ thống khí nén nhà máy sợi 2. Tổng giá trị tài sản thế chấp là 5.164.000.000 VND.

Số dư vay dài hạn BIDV Khánh Hòa tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 là 1.773.100.000 VND.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

Vay và nợ thuê tài chính dài hạn (tiếp theo)

Kỳ hạn thanh toán các khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn như sau:

	Tổng nợ VND	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND
Tại ngày 30/06/2021			
Vay dài hạn ngân hàng	117.160.143.306	24.590.000.000	92.570.143.306
	117.160.143.306	24.590.000.000	92.570.143.306
Tại ngày 01/01/2021			
Vay dài hạn ngân hàng	127.692.321.804	22.693.000.000	104.999.121.804
	127.692.321.804	22.693.000.000	104.999.121.804

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay dài hạn như sau:

	Tại ngày 01/01/2021 VND	Chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối kỳ VND	Kết chuyển vay và nợ ngắn hạn VND	Tại ngày 30/06/2021 VND
Vay dài hạn ngân hàng	104.999.121.804	(133.978.498)	(12.295.000.000)	92.570.143.306
	104.999.121.804	(133.978.498)	(12.295.000.000)	92.570.143.306

5.18 Dự phòng phải trả ngắn hạn

	01/01/2021 VND	Trích lập trong kỳ VND	Số sử dụng trong kỳ VND	Giảm quỹ VND	30/06/2021 VND
Dự phòng trợ cấp mất việc làm	286.701.225	992.297.775	(222.067.250)	(780.660.500)	276.271.250
	286.701.225	992.297.775	(222.067.250)	(780.660.500)	276.271.250

5.19 Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	Quỹ khen thưởng VND	Quỹ phúc lợi VND	Cộng VND
Tại ngày 01/01/2021	16.812.081	327.775.536	344.587.617
Tăng khác	-	25.013.300	25.013.300
Chi quỹ trong kỳ	-	(40.667.154)	(40.667.154)
Tại ngày 30/06/2021	16.812.081	312.121.682	328.933.763

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHÀ TRANG
 Km 1447 Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ
 Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

5.20 Vốn chủ sở hữu ("CSH")

5.20.1 Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 01/01/2020	185.000.000.000	2.030.000.000	22.015.663.659	(61.718.648.843)	147.327.014.816
Lỗ trong 6 tháng đầu 2020	-	-	-	(19.912.358.865)	(19.912.358.865)
Tại ngày 30/06/2020	185.000.000.000	2.030.000.000	22.015.663.659	(87.631.007.708)	127.414.655.951
Lỗ trong 6 tháng cuối 2020	-	-	-	(5.665.740.394)	(5.665.740.394)
Tại ngày 31/12/2020	185.000.000.000	2.030.000.000	22.015.663.659	(87.296.748.102)	121.748.915.557
Tại ngày 01/01/2021	185.000.000.000	2.030.000.000	22.015.663.659	(87.296.748.102)	121.748.915.557
Lỗ trong 6 tháng đầu 2021	-	-	-	(4.678.308.384)	(4.678.308.384)
Tại ngày 30/06/2021	185.000.000.000	2.030.000.000	22.015.663.659	(91.975.056.486)	117.070.607.173

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG

Km 1447 Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

5.20.2 Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần mã số doanh nghiệp 4200237973 đăng ký thay đổi lần thứ 8 ngày 30 tháng 10 năm 2020 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Khánh Hòa cấp:

Vốn điều lệ:	185.000.000.000	VND
Tổng số cổ phần:	18.500.000	cổ phần
Mệnh giá cổ phần:	10.000	VND

Trong đó:

Cổ đông	30/06/2021		01/01/2021	
	VND	Tỷ lệ (%)	VND	Tỷ lệ (%)
Tổng Công ty cổ phần Phong Phú	56.143.750.000	30,35	56.143.750.000	30,35
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú	45.381.320.000	24,53	45.381.320.000	24,53
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế	44.845.000.000	24,24	44.845.000.000	24,24
Các cổ đông khác	38.629.930.000	20,88	38.629.930.000	20,88
	185.000.000.000	100,00	185.000.000.000	100,00

5.20.3 Cổ phiếu

	30/06/2021	01/01/2021
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	18.500.000	18.500.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	18.500.000	18.500.000
• Cổ phiếu phổ thông	18.500.000	18.500.000
• Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
• Cổ phiếu phổ thông	-	-
• Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	18.500.000	18.500.000
• Cổ phiếu phổ thông	18.500.000	18.500.000
• Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND/cổ phần)	10.000	10.000

5.21 Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán tổng hợp giữa niên độ**5.21.1 Tài sản thuê ngoài**

Công ty thuê lại toàn bộ tài sản cố định đã chuyển nhượng cho Tổng Công ty cổ phần Phong Phú theo hợp đồng thuê số 109/2014/PPC-NT ngày 26 tháng 5 năm 2014, số 001/2016/PPC-NT ngày 04 tháng 01 năm 2016 và các phụ lục hợp đồng kèm theo, bao gồm:

- Dây chuyền kéo sợi 4 vạn cọc;
- Dây chuyền kéo sợi Đông Nam và thiết bị chuyển đổi cơ cấu mặt hàng thuộc Nhà máy sợi 3;
- Dây chuyền kéo sợi Đông Nam thuộc Nhà máy sợi 1 và Nhà máy sợi 2; và
- Các tài sản cố định thuộc Nhà máy sợi 1.

Tổng giá trị tài sản thuê: 295.473.643.000 VND.
Tiền thuê: 924.624.514 VND/ tháng.

5.21.2 Ngoại tệ các loại

	30/06/2021	01/01/2021
Dollar Mỹ (USD)	10.119,71	74.210,61
Euro (EUR)	-	2,86

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG
 Km 1447 Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ
 Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

5.21.3 Nợ khó đòi đã xử lý

	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
Nợ khó đòi đã xử lý	1.254.389.058	1.254.389.058

6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

6.1.1 Tổng doanh thu

	6 tháng đầu năm 2021 VND	6 tháng đầu năm 2020 VND
Doanh thu bán thành phẩm	259.316.638.954	271.203.095.974
Doanh thu bán hàng hóa	23.085.722.254	159.323.246.616
Doanh thu cung cấp dịch vụ	26.551.199.552	11.166.687.377
	<u>308.953.560.760</u>	<u>441.693.029.967</u>

Các khoản giảm trừ doanh thu

Hàng bán bị trả lại	(30.873.321)	(638.958)
Giảm giá hàng bán	(600.146.055)	(6.419)
Chiết khấu thương mại	(9.311.040)	(2.664.555)
	<u>(640.330.416)</u>	<u>(3.309.932)</u>

Doanh thu thuần

	<u>308.313.230.344</u>	<u>441.689.720.035</u>
--	------------------------	------------------------

6.1.2 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan như sau:

	6 tháng đầu năm 2021 VND	6 tháng đầu năm 2020 VND
Tổng Công ty cổ phần Phong Phú	24.575.665.756	155.462.183.596
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú	10.716.892.185	37.430.557.919
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú – Chi nhánh Đà Nẵng	-	27.534.220
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	4.571.364.130	207.227.339
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế	54.112.745.597	-
Công ty TNHH MTV Dệt vải Vinatex Quốc tế	46.738.373.125	-
	<u>140.715.040.793</u>	<u>193.127.503.074</u>

6.2 Giá vốn hàng bán

	6 tháng đầu năm 2021 VND	6 tháng đầu năm 2020 VND
Giá vốn của thành phẩm	243.025.493.525	259.406.951.838
Giá vốn của hàng hóa	21.306.017.833	162.928.728.095
Giá vốn của dịch vụ	21.494.959.253	8.877.530.709
	<u>285.826.470.611</u>	<u>431.213.210.642</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

6.3 Doanh thu hoạt động tài chính	6 tháng đầu năm 2021 VND	6 tháng đầu năm 2020 VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	13.047.976	3.700.189
Lãi chênh lệch tỷ giá	406.271.677	1.255.452.202
	<u>419.319.653</u>	<u>1.259.152.391</u>
6.4 Chi phí tài chính	6 tháng đầu năm 2021 VND	6 tháng đầu năm 2020 VND
Chi phí lãi vay	10.344.251.820	15.186.985.808
Lỗ chênh lệch tỷ giá	339.256.844	1.452.007.062
Phí trả nợ trước hạn	9.799.120	-
	<u>10.693.307.784</u>	<u>16.638.992.870</u>
6.5 Chi phí bán hàng	6 tháng đầu năm 2021 VND	6 tháng đầu năm 2020 VND
Chi phí nhân viên	386.642.271	661.444.216
Chi phí bốc xếp, vận chuyển hàng hóa	2.992.486.636	2.510.064.270
Hoa hồng môi giới	306.994.773	548.061.322
Chi phí bán hàng khác	1.126.370.301	1.223.308.550
	<u>4.812.493.981</u>	<u>4.942.878.358</u>
6.6 Chi phí quản lý doanh nghiệp	6 tháng đầu năm 2021 VND	6 tháng đầu năm 2020 VND
Chi phí nhân viên	6.825.822.907	8.143.068.811
Tiền thuê đất	3.586.054.733	902.198.800
Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	3.358.091.078	3.096.526.992
	<u>13.769.968.718</u>	<u>12.141.794.603</u>
6.7 Thu nhập khác	6 tháng đầu năm 2021 VND	6 tháng đầu năm 2020 VND
Lãi thanh lý tài sản cố định	441.900.000	375.600.000
Thu phạt vi phạm hợp đồng	1.645.223.227	1.760.213.000
Thu nhập khác	3.972.687	28.456.521
	<u>2.091.095.914</u>	<u>2.164.269.521</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

6.8 Chi phí khác

	6 tháng đầu năm 2021 VND	6 tháng đầu năm 2020 VND
Thuế truy thu, nộp phạt	251.591.146	6.219.436
Chi phí khác	6.560.442	82.404.903
	<u>258.151.588</u>	<u>88.624.339</u>

6.9 Lãi trên cổ phiếu**6.9.1 Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

	6 tháng đầu năm 2021 VND	6 tháng đầu năm 2020 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(4.678.308.384)	(19.912.358.865)
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:		
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi và thưởng cho HĐQT và Ban Kiểm soát	-	-
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	(4.678.308.384)	(19.912.356.839)
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	18.500.000	18.500.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	<u>(253)</u>	<u>(1.076)</u>

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ được tính như sau:

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
Cổ phiếu đang lưu hành đầu kỳ	18.500.000	18.500.000
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông mua lại	-	-
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông phát hành trong kỳ	18.500.000	18.500.000
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	<u>18.500.000</u>	<u>18.500.000</u>

6.9.2 Thông tin khác

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra từ ngày kết thúc kỳ tài chính 06 tháng đến ngày công bố Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ này.

6.10 Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố

	6 tháng đầu năm 2021 VND	6 tháng đầu năm 2020 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	189.833.492.076	228.658.826.335
Chi phí nhân công	49.107.257.866	49.350.491.956
Chi phí khấu hao tài sản cố định	13.070.787.634	13.971.590.150
Chi phí dịch vụ mua ngoài	61.834.927.073	31.857.849.549
Chi phí khác bằng tiền	6.505.840.885	6.795.792.624
	<u>320.352.305.534</u>	<u>330.634.550.614</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG

Km 1447 Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

7. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYÊN TIỀN TỆ TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

7.1 Tiền thu từ đi vay

	6 tháng đầu năm 2021 VND	6 tháng đầu năm 2020 VND
Tiền thu từ đi vay	292.301.026.623	349.518.939.838
	<u>292.301.026.623</u>	<u>349.518.939.838</u>

7.2 Tiền trả nợ gốc vay

	6 tháng đầu năm 2021 VND	6 tháng đầu năm 2020 VND
Tiền trả nợ gốc vay	321.643.696.243	360.691.325.927
	<u>321.643.696.243</u>	<u>360.691.325.927</u>

8. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Công ty có các tài sản tài chính như tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết. Nợ phải trả tài chính của Công ty chủ yếu bao gồm các khoản phải trả người bán, vay và nợ, các khoản phải trả khác. Mục đích chính của các khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động các nguồn tài chính phục vụ cho các hoạt động của Công ty.

Công ty chịu rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Công ty chưa thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.

Ban Giám đốc xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

i. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro ngoại tệ và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần.

Các phân tích về độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan tới tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020.

Các phân tích độ nhạy này được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và khoản nợ có lãi suất thả nổi là không thay đổi.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền và các khoản vay của Công ty.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỉ giá hối đoái. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến hoạt động kinh doanh của Công ty và các khoản vay có gốc ngoại tệ của Công ty.

Công ty chưa sử dụng các công cụ phái sinh để phòng ngừa các rủi ro về ngoại tệ.

Công ty có rủi ro tỷ giá hối đoái từ các giao dịch mua, bán và đi vay bằng đơn vị tiền tệ không phải là đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là VND. Đơn vị tiền tệ của các giao dịch này chủ yếu là USD.

Công ty có các khoản tài sản/nợ phải trả tiền tệ thuần chịu ảnh hưởng của rủi ro tỷ giá hối đoái như sau:

	USD	30/06/2021 EUR	USD	31/12/2020 EUR
Tiền và các khoản tương đương tiền	10.119,71	-	74.210,61	2,86
Phải thu ngắn hạn khách hàng	587.383,68	-	426.161,77	-
Phải trả người bán ngắn hạn	(82.669,77)	-	(19,65)	-
Chi phí phải trả ngắn hạn	-	-	(6.643,75)	-
Vay và nợ thuê tài chính	(2.590.540,77)	-	(2.313.978,54)	-
	<u>(2.055.707,15)</u>	<u>-</u>	<u>(1.820.269,56)</u>	<u>2,86</u>

Độ nhạy đối với ngoại tệ

Với giả định các biến số khác không thay đổi, bảng dưới đây thể hiện độ nhạy lợi nhuận trước thuế của công ty (do sự thay đổi hợp lý của tài sản và nợ phải trả).

USD	Thay đổi tỷ giá (%)	Ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế	
		USD	VND
Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	+1	(20.557,07)	(475.279.493)
	-1	20.557,07	475.279.493
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020	+1	(18.202,70)	(422.120.511)
	-1	18.202,70	422.120.511
EUR	Thay đổi tỷ giá (%)	Ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế	
		USD	VND
Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	+1	-	-
	-1	-	-
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020	+1	(0,03)	(832)
	-1	0,03	832

Rủi ro về giá

Công ty có rủi ro về giá hàng hóa và dịch vụ do thực hiện việc mua hàng hóa và dịch vụ phục vụ cho hoạt động kinh doanh của Công ty. Công ty quản lý rủi ro về giá hàng hóa thông qua việc theo dõi chặt chẽ thông tin và tình hình có liên quan về thị trường nhằm quản lý thời điểm, đồng thời tổ chức đấu thầu cho các hợp đồng mua hàng có giá trị lớn với các nhà thầu, nhà cung cấp trên cơ sở đơn giá cố định hoặc giá trọn gói cố định.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

ii. *Rủi ro tín dụng*

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng giao dịch không thực hiện được nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với tài khoản phải thu khách hàng), và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu chưa thu được. Đối với các khách hàng lớn, Công ty xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Công ty tìm cách duy trì sự kiểm soát chặt chẽ các khoản phải thu tồn đọng và bố trí nhân sự kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng. Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Công ty có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến tại Việt Nam. Rủi ro tín dụng của số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Công ty theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các khoản mục trên bản cân đối kế toán tại ngày kết thúc kỳ tài chính 06 tháng là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 5.1. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với khoản tiền gửi ngân hàng là thấp.

iii. *Rủi ro thanh khoản*

Rủi ro thanh khoản là rủi ro mà Công ty sẽ gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty giảm thiểu rủi ro thanh khoản bằng cách duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Giám đốc cho rằng đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và giảm thiểu rủi ro do những biến động của luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến trên hợp đồng cơ sở chưa được chiết khấu:

	Dưới 1 năm VND	Từ 1 đến 5 năm VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 30/06/2021			
Các khoản vay và nợ thuê TC	273.076.619.518	92.570.143.306	365.646.762.824
Phải trả người bán	183.505.424.437	-	183.505.424.437
Phải trả khác và chi phí phải trả	10.713.401.106	-	10.713.401.106
	467.295.445.061	92.570.143.306	559.865.588.367
Tại ngày 31/12/2020			
Các khoản vay và nợ thuê TC	290.073.084.246	104.999.121.804	395.072.206.050
Phải trả người bán	85.629.632.884	-	85.629.632.884
Phải trả khác và chi phí phải trả	9.616.359.030	-	9.616.359.030
	385.319.076.160	104.999.121.804	490.318.197.964

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn cần thiết.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

iv. Giá trị hợp lý

So sánh giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	30/06/2021 VND	31/12/2020 VND	30/06/2021 VND	31/12/2020 VND
Tài sản tài chính				
Các khoản cho vay và phải thu				
<i>Phải thu khách hàng</i>	140.855.010.877	133.838.017.225	140.855.010.877	133.838.017.225
<i>Phải thu khác</i>	19.955.569.142	19.932.352.697	19.955.569.142	19.932.352.697
<i>Tài sản tài chính dài hạn</i>	1.221.725.000	1.221.725.000	1.221.725.000	1.221.725.000
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán				
<i>Tiền và các khoản tương đương tiền</i>	2.039.241.148	8.601.219.892	2.039.241.148	8.601.219.892
Tổng cộng	164.071.546.167	163.593.314.814	164.071.546.167	163.593.314.814
Nợ phải trả tài chính				
Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ				
<i>Vay và nợ</i>	365.646.762.824	395.072.206.050	365.646.762.824	395.072.206.050
<i>Phải trả người bán</i>	183.505.424.437	85.629.632.884	183.505.424.437	85.629.632.884
<i>Phải trả khác và chi phí phải trả</i>	10.713.401.106	9.616.359.030	10.713.401.106	9.616.359.030
Tổng cộng	559.865.588.367	490.318.197.964	559.865.588.367	490.318.197.964

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Công ty sử dụng các phương pháp và giả định sau đây để ước tính giá trị hợp lý cho mục đích thuyết trình trên Báo cáo tài chính:

- Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, các khoản phải trả người bán, chi phí phải trả và các khoản phải trả, phải nộp khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn hạn.
- Giá trị hợp lý của các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác được Công ty đánh giá dựa trên các thông tin về khoản trả nợ của từng khách hàng và đối tượng nợ. Trên cơ sở đánh giá này, Công ty ước tính dự phòng cho phần không thu hồi được theo dự tính của các khoản phải thu này. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Công ty đánh giá giá trị ghi sổ của các khoản phải thu sau khi trừ đi dự phòng không khác biệt đáng kể với giá trị hợp lý.
- Giá trị hợp lý của chứng khoán niêm yết được xác định dựa trên giá công bố tại ngày lập báo cáo.
- Giá trị hợp lý của chứng khoán chưa niêm yết, các khoản đầu tư tài chính mà giá trị hợp lý không thể xác định được một cách chắc chắn do không có thị trường có tính thanh khoản cao cho các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính được trình bày bằng giá trị ghi sổ.
- Các khoản vay ngân hàng mà giá trị hợp lý không thể xác định được một cách chắc chắn do không có thị trường có tính thanh khoản cao cho các khoản vay ngân hàng được trình bày bằng giá trị ghi sổ.

Tài sản đảm bảo

Công ty thế chấp tài sản của mình cho các khoản vay (Xem thuyết minh số 5.8, 5.9 và 5.17).

Công ty không nắm giữ tài sản của bên thứ ba.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

9. CÁC THÔNG TIN KHÁC**9.1 Giao dịch và số dư với các bên liên quan****9.1.1 Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt**

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt:

	6 tháng đầu năm 2021 VND	6 tháng đầu năm 2020 VND
Ban Giám đốc và Kế toán trưởng		
Tiền lương, tiền thưởng	647.666.975	856.387.430

9.1.2 Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác*Giao dịch với các bên liên quan khác*

Các giao dịch phát sinh giữa Công ty với các bên liên quan như sau:

Bên liên quan	6 tháng đầu năm 2021 VND	6 tháng đầu năm 2020 VND
Tổng Công ty cổ phần Phong Phú		
Mua nguyên vật liệu, hàng hóa và dịch vụ	9.944.999.000	9.198.410.845
Bán hàng hóa, thành phẩm và cung cấp dịch vụ	24.575.665.756	155.462.183.596
Bán tài sản	-	375.600.000
Thuê tài sản	5.655.590.106	5.585.762.388
Lãi và phí quản lý thuê tài sản	1.415.614.058	2.606.905.313
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú		
Bán thành phẩm, cung cấp dịch vụ	7.178.857.691	35.423.028.647
Cho thuê nhà xưởng	3.121.724.126	2.007.529.272
Mua nguyên vật liệu, hàng hóa	116.380.516.193	58.385.268.268
Gia công may	416.310.368	-
Thuê gia công	61.052.000	-
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú – Chi nhánh Đà Nẵng		
Bán hàng hóa, thành phẩm	-	27.534.220
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh		
Bán hàng hóa thành phẩm	1.011.758.720	207.227.339
Gia công may	3.559.605.410	-
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế		
Bán hàng hóa, thành phẩm và cung cấp dịch vụ	43.003.349.618	-
Gia công may	11.109.395.979	-
Thuê gia công	1.654.010.628	-
Chi hộ	7.900.000	-
Mượn tiền	4.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Dệt vải Vinatex Quốc tế		
Bán hàng hóa, thành phẩm	46.738.373.125	15.424.470.790
Mua nguyên vật liệu, hàng hóa	37.189.480.694	-

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG

Km 1447 Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

Số dư với các bên liên quan khác

Số dư phải thu/ (phải trả) của Công ty với các bên liên quan:

Bên liên quan/ Nội dung nghiệp vụ	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
Tổng Công ty cổ phần Phong Phú		
Phải thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	13.378.918.326	751.736.101
Phải thu tiền bán tài sản	45.904.883.713	47.676.032.250
Phải trả về mua bán hàng hóa, lãi thuê tài sản	(13.521.178.993)	(2.223.455.899)
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú		
Phải thu về bán hàng và cung cấp dịch vụ	457.941.405	-
Người mua trả tiền trước	(15.969.810.144)	(432.808.623)
Phải trả về mua bán hàng hóa	(147.950.526.764)	(68.670.968.720)
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú – Chi nhánh Đà Nẵng		
Phải thu về bán hàng	64.275.166	132.219.966
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh		
Phải thu về bán hàng hóa, thành phẩm	-	607.232.863
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế		
Người mua trả tiền trước	-	(2.000.000.000)
Phải thu về bán hàng và cung cấp dịch vụ	18.805.573.716	-
Phải trả về cung cấp dịch vụ	(1.819.411.691)	-
Phải thu khác	7.900.000	-
Phải trả khác	(103.906.100)	-
Công ty TNHH MTV Dệt vải Vinatex Quốc tế		
Phải thu về bán hàng	-	20.710.942.281
Người mua trả tiền trước	(20.613.463.228)	-
Phải trả về bán hàng	-	(395.372.056)

9.2 Giả định hoạt động liên tục

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, khoản nợ ngắn hạn (Mã số 310) lớn hơn tài sản ngắn hạn (Mã số 100) của Công ty là 94.086.542.070 VND (tại ngày 01 tháng 01 năm 2021 là 91.583.824.215 VND). Khả năng Công ty tiếp tục hoạt động phụ thuộc vào việc thực hiện các hoạt động kinh doanh có lãi trong tương lai. Tuy nhiên, các khoản nợ ngắn hạn tại ngày này chủ yếu là khoản vay ngắn hạn và vay dài hạn đến hạn trả từ ngân hàng. Ban Giám đốc Công ty xác định đây là các khoản nợ phải trả phát sinh trong quá trình hoạt động kinh doanh thường xuyên của Công ty. Do vậy, Báo cáo tài chính tổng hợp cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 vẫn được lập trên giả thiết Công ty hoạt động liên tục.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG

Km 1447 Quốc lộ 1A, Xã Vĩnh Phương, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

9.3 Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ tài chính

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc kỳ tài chính 06 tháng đưa đến yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong thuyết minh trong Báo cáo tài chính.



NGUYỄN THỊ CẨM VÂN
Người lập biểu



NGUYỄN THỊ HOÀNG QUYÊN
Kế toán trưởng



ĐẶNG VŨ HÙNG
Chủ tịch Hội đồng quản trị
Khánh Hòa, ngày 25 tháng 8 năm 2021