

CÔNG TY
CỔ PHẦN
DỆT - MAY
NHA
TRANG

Digitally signed by CÔNG TY CỔ
PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG
DN:
OID.0.9.2342.19200300.100.1.1
=MST:4200237973, CN=CÔNG
TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA
TRANG, S=Khánh Hòa, C=VN
Reason: I am the author of this
document
Location:
Date: 2026-03-31 11:03:49
Foxit Reader Version: 9.2.0

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG

Báo cáo tài chính tổng hợp đã được kiểm toán
cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025



MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ	1 – 3
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	4
BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
Bảng cân đối kế toán tổng hợp	5 – 6
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp	7
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp	8
Thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp	9 – 46

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
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 năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025.

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, và được thay thế bởi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần mã số doanh nghiệp 4200237973 đăng ký thay đổi lần thứ 11 ngày 23 tháng 7 năm 2025 do Sở Tài chính Tỉnh Khánh Hòa cấp.

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: 235.000.000.000 VND (Hai trăm ba mươi lăm tỷ đồng)
- Mệnh giá cổ phần: 10.000 VND
- Tổng số cổ phần: 23.500.000 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, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam.

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 TP. Hồ Chí Minh 54 Tôn Thất Tùng, Phường Bến Thành, TP. Hồ Chí Minh.

Địa điểm kinh doanh – Nhà máy may Dệt kim xuất khẩu Nha Trang Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam.

Trong năm, hoạt động kinh doanh chính của Công ty là sản xuất hàng may mặc, bông, xơ, sợi, vải các loại và cho thuê mặt bằng.

2. Ban điều hành

Các thành viên Ban điều hành của Công ty trong năm 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/ tái bổ nhiệm</u>
Ông Đặng Vũ Hùng	Chủ tịch	29/04/2022
Ông Trần Hoàng Thảo	Thành viên	29/04/2022
Bà Nguyễn Thị Hồng Phương	Thành viên	29/04/2022
Ông Phan Minh Tiến	Thành viên	29/04/2022

Ban kiểm soát

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm/ tái bổ nhiệm</u>	<u>Ngày miễn nhiệm</u>
Bà Phan Thị Kiều Oanh	Trưởng ban	29/04/2022	-
Bà Mai Thị Tình	Thành viên	29/04/2022	25/04/2025
Bà Nguyễn Thị Cẩm Vân	Thành viên	29/04/2022	-
Bà Lê Thị Hà Anh	Thành viên	25/04/2025	-

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Ban điều hành (tiếp theo)

Ban Giám đốc

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm</u>
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 Hải Sơn	Phó Tổng Giám đốc	24/02/2021
Ông Phan Minh Tiến	Giám đốc điều hành	18/03/2019

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 năm 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 năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025 và tình hình tài chính vào cùng ngày này được thể hiện trong Báo cáo tài chính tổng hợp đính kèm.

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

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

5. Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam được chỉ định kiểm toán Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025 của Công ty.

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

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính tổng hợp 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 năm. Để lập Báo cáo tài chính tổng hợp 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;
- Lập Báo cáo tài chính tổng hợp 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.

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

7. Phê duyệt các Báo cáo tài chính tổng hợp

Chúng tôi phê duyệt Báo cáo tài chính tổng hợp đính kèm. Báo cáo tài chính tổng hợp đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2025, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính 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.



ĐẶNG VŨ HÙNG
Chủ tịch Hội đồng quản trị

Khánh Hòa, ngày 28 tháng 3 năm 2026



Công ty TNHH Kiểm Toán AFC Việt Nam
AFC Vietnam Auditing Co., Ltd.

Thành viên tập đoàn PKF Quốc tế
Member firm of PKF International



Số: 179/2026/BCKT-HCM.00562

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

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

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo của Công ty cổ phần Dệt – May Nha Trang (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 28 tháng 3 năm 2026, từ trang 05 đến trang 46, bao gồm Bảng cân đối kế toán tổng hợp tại ngày 31 tháng 12 năm 2025, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp.

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 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 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 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 ý kiến về báo cáo tài chính tổng hợp dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính tổng hợp. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính tổng hợp do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính tổng hợp trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính tổng hợp.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính tổng hợp đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty cổ phần Dệt – May Nha Trang tại ngày 31 tháng 12 năm 2025, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp và tình hình lưu chuyển tiền tệ tổng hợp cho năm tài chính 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.



NGUYỄN NGỌC THUY DUNG

Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2782-2024-009-1

Người được ủy quyền

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AFC VIỆT NAM

TP. Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 3 năm 2026

BÙI NHẬT HUY

Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 5545-2026-009-1

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG
Km 1447, Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP
Ngày 31 tháng 12 năm 2025

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2025 VND	01/01/2025 VND
TÀI SẢN				
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		608.874.680.858	739.726.368.206
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	51.125.520.814	34.093.204.093
Tiền	111		24.455.520.814	15.020.204.093
Các khoản tương đương tiền	112		26.670.000.000	19.073.000.000
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		11.000.000.000	67.570.000.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5.2.1	11.000.000.000	67.570.000.000
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		253.747.165.639	221.765.407.615
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3.1	215.203.007.541	215.527.975.102
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	39.328.963.774	7.175.025.129
Phải thu ngắn hạn khác	136	5.5	494.140.438	341.353.498
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.6	(1.278.946.114)	(1.278.946.114)
Hàng tồn kho	140		239.393.005.368	389.790.016.266
Hàng tồn kho	141	5.7	239.393.005.368	389.790.016.266
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
Tài sản ngắn hạn khác	150		53.608.989.037	26.507.740.232
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.8.1	2.412.964.848	1.923.249.180
Thuế GTGT được khấu trừ	152	5.14	49.266.940.150	22.647.003.884
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.14	1.929.084.039	1.937.487.168
TÀI SẢN				
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		514.973.367.433	495.087.207.114
Các khoản phải thu dài hạn	210		-	1.360.190.736
Phải thu dài hạn của khách hàng	211	5.3.2	-	1.360.190.736
Tài sản cố định	220		491.236.807.294	458.879.271.336
Tài sản cố định hữu hình	221	5.9	489.625.139.095	457.225.169.805
Nguyên giá	222		901.356.001.986	843.477.479.940
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(411.730.862.891)	(386.252.310.135)
Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
Tài sản cố định vô hình	227	5.10	1.611.668.199	1.654.101.531
Nguyên giá	228		1.909.500.000	1.909.500.000
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(297.831.801)	(255.398.469)
Bất động sản đầu tư	230		-	-
Tài sản dở dang dài hạn	240		9.193.160.994	10.363.652.038
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.11	9.193.160.994	10.363.652.038
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	5.2.2	1.221.725.000	1.221.725.000
Tài sản dài hạn khác	260		13.321.674.145	23.262.368.004
Chi phí trả trước dài hạn	261	5.8.2	13.321.674.145	23.262.368.004
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.123.848.048.291	1.234.813.575.320

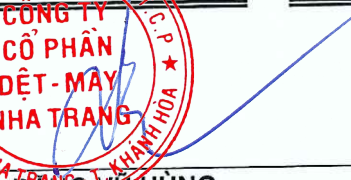
CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG
Km 1447, Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP
Ngày 31 tháng 12 năm 2025

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2025 VND	01/01/2025 VND
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ	300		896.596.674.447	1.047.062.952.526
Nợ ngắn hạn	310		594.289.452.785	727.975.733.941
Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.12.1	155.304.543.478	291.719.372.225
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.13	14.685.918.959	12.806.721.598
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.14	5.136.161.856	7.775.066.080
Phải trả người lao động	314		27.780.432.743	16.646.117.775
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.15	1.331.501.272	2.839.354.124
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		5.091.751.500	-
Phải trả ngắn hạn khác	319	5.16.1	5.550.997.933	3.421.220.760
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.17.1	379.252.361.279	392.251.140.426
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	5.18	-	95.311.000
Quỹ khen thưởng và phúc lợi	322	5.19	155.783.765	421.429.953
Nợ dài hạn	330		302.307.221.662	319.087.218.585
Phải trả người bán dài hạn	331	5.12.2	78.638.929.820	176.011.644.887
Phải trả dài hạn khác	337	5.16.2	9.295.261.643	8.823.427.397
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.17.2	214.373.030.199	134.252.146.301
NGUỒN VỐN				
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		227.251.373.844	187.750.622.794
Vốn chủ sở hữu	410	5.20	227.251.373.844	187.750.622.794
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		235.000.000.000	235.000.000.000
Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		235.000.000.000	235.000.000.000
Thặng dư vốn cổ phần	412		1.820.000.000	1.820.000.000
Quỹ đầu tư phát triển	418		23.696.115.722	23.696.115.722
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(33.264.741.878)	(72.765.492.928)
LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		(72.765.492.928)	(102.277.248.584)
LNST chưa phân phối năm nay	421b		39.500.751.050	29.511.755.656
Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.123.848.048.291	1.234.813.575.320


DIỆP TỪ MỸ LIÊN
Người lập biểu


NGUYỄN THỊ HOÀNG QUYÊN
Kế toán trưởng




ĐẶNG VŨ HÙNG
Chủ tịch Hội đồng quản trị
Khánh Hòa, ngày 28 tháng 3 năm 2026

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG

Km 1447, Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP

Năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	2025 VND	2024 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		1.526.835.689.293	1.233.648.206.745
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		613.242.897	1.276.339.444
Doanh thu thuần	10	6.1.1	1.526.222.446.396	1.232.371.867.301
Giá vốn hàng bán	11	6.2	1.398.612.756.720	1.137.247.668.514
Lợi nhuận gộp	20		127.609.689.676	95.124.198.787
Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.3	11.378.681.054	8.260.530.189
Chi phí tài chính	22	6.4	47.240.186.225	31.992.828.104
Trong đó: chi phí lãi vay	23		29.648.697.862	25.218.486.972
Chi phí bán hàng	25	6.5	24.410.253.147	17.975.792.023
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.6	20.580.921.687	20.159.074.978
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	30		46.757.009.671	33.257.033.871
Thu nhập khác	31	6.7	4.717.428.568	1.910.776.639
Chi phí khác	32	6.8	1.392.492.985	1.271.044.696
Lợi nhuận khác	40		3.324.935.583	639.731.943
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		50.081.945.254	33.896.765.814
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	5.14	10.581.194.204	4.385.010.158
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		39.500.751.050	29.511.755.656
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	6.9	1.681	1.256

DIỆP TỪ MỸ LIÊN
Người lập biểu

NGUYỄN THỊ HOÀNG QUYÊN
Kế toán trưởng



ĐẶNG VŨ HÙNG
Chủ tịch Hội đồng quản trị
Khánh Hòa, ngày 28 tháng 3 năm 2026

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG
Km 1447, Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP
(Theo phương pháp gián tiếp)
Năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	2025 VND	2024 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
Lợi nhuận trước thuế	01		50.081.945.254	33.896.765.814
<i>Điều chỉnh cho các khoản</i>				
Khấu hao tài sản cố định	02	5.9; 5.10	42.024.670.401	41.318.677.931
Các khoản dự phòng/ (hoàn nhập)	03	5.18	(95.311.000)	95.311.000
(Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		83.942.262	(2.596.479.698)
(Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05	6.3; 6.7	(2.221.957.546)	(3.634.402.747)
Chi phí lãi vay	06	6.4	29.648.697.862	25.218.486.972
Lợi nhuận KD trước những thay đổi vốn lưu động	08		119.521.987.233	94.298.359.272
(Tăng)/giảm các khoản phải thu	09		(23.386.680.273)	(108.262.205.721)
(Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		150.324.640.064	(127.790.617.757)
Tăng/ (giảm) các khoản phải trả	11		(255.093.588.129)	98.182.621.836
(Tăng)/ giảm chi phí trả trước	12		9.450.978.191	4.317.024.499
Tiền lãi vay đã trả	14		(24.966.543.412)	(21.900.906.492)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	5.14	(12.457.539.958)	-
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	5.19	297.388.000	143.610.200
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	5.19	(563.034.188)	(101.369.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(36.872.392.472)	(61.113.483.163)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
Tiền chi mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21		(71.999.300.228)	(15.862.266.486)
Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và TSDH khác	22		652.886.280	4.091.833.981
Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	(22.950.000.000)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của ĐV khác	24		56.570.000.000	-
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.587.355.906	2.802.765.441
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(13.189.058.042)	(31.917.667.064)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
Tiền thu từ đi vay	33	5.17	1.484.547.974.668	1.103.163.642.261
Tiền trả nợ gốc vay	34	5.17	(1.417.572.006.895)	(1.035.469.256.929)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		66.975.967.773	67.694.385.332
LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ	50		16.914.517.259	(25.336.764.895)
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ	60	5.1	34.093.204.093	58.132.985.214
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		1.177.799.462	1.296.983.774
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ	70		51.125.520.814	34.093.204.093



DIỆP TỪ MỸ LIÊN
Người lập biểu



NGUYỄN THỊ HOÀNG QUYÊN
Kế toán trưởng



ĐẶNG VŨ HÙNG
Chủ tịch Hội đồng quản trị
Khánh Hòa, ngày 28 tháng 3 năm 2026

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với các báo cáo tài chính tổng hợp 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 doanh nghiệp công ty cổ phần mã số doanh nghiệp 4200237973, đăng ký thay đổi lần thứ 11 ngày 23 tháng 7 năm 2025 do Sở Tài chính Tỉnh Khánh Hòa cấp.

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: 235.000.000.000 VND (Hai trăm ba mươi lăm tỷ đồng)
- Mệnh giá cổ phần: 10.000 VND
- Tổng số cổ phần: 23.500.000 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;
- 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;
- Kinh doanh vật liệu xây dựng;
- Sản xuất vải dệt kim, vải đan móc và vải không dệt khác;
- May trang phục (trừ trang phục từ da lông thú);
- Sản xuất trang phục dệt kim, đan móc;

Ngành nghề kinh doanh (tiếp theo)

- In trực tiếp lên vải dệt;
- Khai thác, xử lý và cung cấp nước;
- Hoạt động của các căng tin và hàng ăn tự phục vụ; và
- Giặt khô, giặt ướt, là... các loại quần áo và hàng dệt, được giặt bằng tay, bằng máy giặt).

Trong năm, hoạt động kinh doanh chính của Công ty là sản xuất hàng may mặc, bông, xơ, sợi, vải các loại và cho thuê mặt bằng.

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

Các số liệu trình bày trong Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 so sánh được với số liệu tương ứng của năm trước.

1.6 Nhân viên

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025, tổng số nhân viên của Công ty là 1.260 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 940 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 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 200/2014/TT-BTC 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, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 200/2014/TT-BTC cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1 Cơ sở lập Báo cáo tài chính tổng hợp

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

Các đơn vị trực thuộc hình thành bộ máy kế toán riêng, hạch toán phụ thuộc. Báo cáo tài chính tổng hợp của toàn Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp Báo cáo tài chính của các đơn vị trực thuộc. Doanh thu và số dư giữa các đơn vị trực thuộc được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính tổng hợp.

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 năm tài chính được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm 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 năm 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 năm 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 31/12/2025 là 26.077 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 TMCP Ngoại thương Việt Nam. Tỷ giá mua tại ngày 31/12/2025 là 26.077 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 TMCP Ngoại thương Việt Nam. Tỷ giá bán tại ngày 31/12/2025 là 26.377 VND/USD; 31.654,93 VND/EUR.

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 nhân 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 năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

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

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

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.

Các khoản phải thu (tiếp theo)

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. Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm 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.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chỉ bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính.

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 năm 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 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, chi phí đào tạo 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 năm.

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 năm.

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

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

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 năm 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 năm.

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	Phường Bắc 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:

- 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 bán hàng hóa, thành phẩm (tiếp theo)

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác);
- 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 năm thì doanh thu được ghi nhận trong năm được căn cứ vào kết quả phân 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. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
- 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 năm 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 năm 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 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty sau khi trừ đi khoản phân bổ vào quỹ khen thưởng, phúc lợi cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

4.19 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.

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.

4.20 Bên 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:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Tổng Công ty cổ phần Phong Phú	Cổ đông lớn
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú	Cổ đông lớn
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế	Cổ đông lớn
Công ty TNHH MTV Dệt vải Vinatex Quốc tế	Công ty cùng đại diện pháp luật
Công ty cổ phần Sinnika Việt Nam	Công ty cùng đại diện pháp luật
Công ty cổ phần Vải dệt kim Vinatex Quốc tế	Công ty cùng đại diện pháp luật
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú – Chi nhánh Đà Nẵng	Chi nhánh của Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú
Ban điều hành	Thành viên quản lý chủ chốt

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP

5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2025 VND	01/01/2025 VND
Tiền mặt – VND	114.309.169	160.865.067
Tiền gửi ngân hàng – VND	6.385.563.737	9.897.915.102
Tiền gửi ngân hàng – USD	17.955.647.908	4.961.423.924
Các khoản tương đương tiền	26.670.000.000	19.073.000.000
	51.125.520.814	34.093.204.093

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025, số dư tiền gửi ngân hàng có gốc ngoại tệ là 688.562,66 USD tương đương 17.955.647.908 VND.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025, số dư tiền gửi có kỳ hạn không quá 3 tháng được cầm cố để đảm bảo cho các khoản vay của Công ty tại ngân hàng là 12.120.000.000 VND (xem Thuyết minh 5.17.1).

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

5.2 Các khoản đầu tư tài chính

5.2.1 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/12/2025		01/01/2025	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Tiền gửi có kỳ hạn không quá 12 tháng				
• Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Khánh Hòa	-	-	5.100.000.000	5.100.000.000
• Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Khánh Hòa	-	-	40.470.000.000	40.470.000.000
• Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Thủ Thiêm	11.000.000.000	11.000.000.000	22.000.000.000	22.000.000.000
	11.000.000.000	11.000.000.000	67.570.000.000	67.570.000.000

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025, số dư tiền gửi có kỳ hạn không quá 12 tháng được cầm cố để đảm bảo cho các khoản vay của Công ty tại ngân hàng (xem Thuyết minh 5.17.1) là 11.000.000.000 VND.

5.2.2 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:

	31/12/2025			01/01/2025		
	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 31/12/2025:

	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 31/12/2025 VND	Vốn chưa góp đến 31/12/2025 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, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

5.3 Phải thu khách hàng

5.3.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2025 VND	01/01/2025 VND
<i>Phải thu các bên liên quan</i>		
Tổng Công ty cổ phần Phong Phú	1.360.190.724	159.037.772
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú	3.018.442.116	786.551.283
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế	3.338.643.138	3.011.312.997
Công ty cổ phần Sinnika Việt Nam	18.706.952.575	29.739.899.825
Công ty TNHH MTV Dệt vải Vinatex Quốc tế	25.079.713.221	30.621.296.428
Công ty cổ phần Vải dệt kim Vinatex Quốc tế	3.080.274.854	5.002.970.817
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>		
Helly Hansen Leisure Canada Inc.	53.260.150.093	30.608.208.981
Norwest Industries Limited	29.641.219.485	-
Mark's Work Wearhouse Ltd	20.425.216.269	11.766.655.665
Các khách hàng khác	57.292.205.066	103.832.041.334
	215.203.007.541	215.527.975.102

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025, số dư phải thu ngắn hạn của khách hàng có gốc ngoại tệ là 5.176.356,44 USD tương đương 134.983.846.887 VND.

5.3.2 Phải thu dài hạn của khách hàng

	31/12/2025 VND	01/01/2025 VND
<i>Phải thu các bên liên quan</i>		
Tổng Công ty cổ phần Phong Phú – Phải thu tiền bán tài sản	-	1.360.190.736
	-	1.360.190.736

5.4 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2025 VND	01/01/2025 VND
<i>Trả trước cho các nhà cung cấp khác</i>		
Cargill Cotton	20.190.027.864	-
Viterra B.V	8.778.532.538	-
Các nhà cung cấp khác	10.360.403.372	7.175.025.129
	39.328.963.774	7.175.025.129

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025, chi tiết số dư trả trước cho người bán ngắn hạn có gốc ngoại tệ là:

	Gốc ngoại tệ	Tương đương VND
USD	1.390.485,64	36.593.219.508
EUR	40.755,27	1.225.728.156
		37.818.947.664

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

5.5 Phải thu ngắn hạn khác

	31/12/2025		01/01/2025	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác				
Tạm ứng nhân viên	302.554.137	-	119.969.936	-
Lãi dự thu tiền gửi có kỳ hạn	191.586.301	-	221.383.562	-
	494.140.438	-	341.353.498	-

5.6 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

		31/12/2025			01/01/2025	
	Thời gian quá hạn	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Thời gian quá hạn	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Các tổ chức và cá nhân khác						
Phải thu tiền bán hàng						
Công ty cổ phần Dệt May	Trên 3 năm	787.538.760	(787.538.760)	Trên 3 năm	787.538.760	(787.538.760)
Hapaco Hải Phòng	Trên 3 năm	209.661.832	(209.661.832)	Trên 3 năm	209.661.832	(209.661.832)
Công ty TNHH SX DV XNK Hưng Thành Đạt	Từ 1 đến 3 năm	1.149.915.244	(281.745.522)	Từ 1 đến 3 năm	1.149.915.244	(281.745.522)
Các tổ chức, cá nhân khác		2.147.115.836	(1.278.946.114)		2.147.115.836	(1.278.946.114)

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

	2025 VND	2024 VND
Số dư đầu năm	1.278.946.114	1.278.946.114
Trích lập trong năm	-	-
Số dư cuối năm	1.278.946.114	1.278.946.114

5.7 Hàng tồn kho

	31/12/2025		01/01/2025	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Nguyên liệu, vật liệu	111.681.035.331	-	212.020.200.141	-
Công cụ, dụng cụ	93.358.670	-	92.387.764	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang ngắn hạn	57.187.564.841	-	79.638.835.055	-
Thành phẩm	70.045.458.289	-	98.025.731.048	-
Hàng hóa	385.588.237	-	12.862.258	-
	239.393.005.368	-	389.790.016.266	-

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025, hàng tồn kho luân chuyển của Công ty đang thế chấp để đảm bảo các khoản vay tại các ngân hàng (Xem thuyết minh 5.17) như sau:

- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam: hàng hóa luân chuyển trong quá trình sản xuất, kinh doanh trị giá 170.000.000.000 VND.
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam: Toàn bộ hàng tồn kho luân chuyển thuộc sở hữu của Chi nhánh Hồ Chí Minh được lưu trữ tại nhà xưởng là Nhà máy may dệt kim xuất khẩu Nha Trang trong khuôn viên Công ty cổ phần Dệt – May Nha Trang.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

5.8 Chi phí trả trước ngắn hạn, dài hạn

5.8.1 Chi phí trả trước ngắn hạn

	31/12/2025 VND	01/01/2025 VND
Chi phí công cụ, dụng cụ	985.221.552	653.955.613
Chi phí sửa chữa	650.659.683	561.861.811
Chi phí bảo hiểm	250.389.675	212.501.887
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	526.693.938	494.929.869
	2.412.964.848	1.923.249.180

5.8.2 Chi phí trả trước dài hạn

	31/12/2025 VND	01/01/2025 VND
Chi phí công cụ, dụng cụ	6.309.788.864	8.308.363.352
Chi phí sửa chữa	2.520.641.866	5.891.127.935
Chi phí đào tạo	1.939.729.386	4.055.797.818
Chi phí trả trước dài hạn khác	2.551.514.029	5.007.078.899
	13.321.674.145	23.262.368.004

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHÀ TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

5.9

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	Tài sản khác VND	Cộng VND
Nguyên giá						
Tại ngày 01/01/2025	184.003.730.838	609.005.397.598	13.005.915.162	4.357.433.647	33.105.002.695	843.477.479.940
Mua trong năm	-	1.977.893.447	385.000.000	-	4.801.654.852	7.164.548.299
Tăng từ xây dựng cơ bản	56.573.012.542	577.237.204	-	-	10.085.692.954	67.235.942.700
Thanh lý	-	(15.375.196.494)	(716.000.000)	(430.772.459)	-	(16.521.968.953)
Tại ngày 31/12/2025	240.576.743.380	596.185.331.755	12.674.915.162	3.926.661.188	47.992.350.501	901.356.001.986
Giá trị hao mòn lũy kế						
Tại ngày 01/01/2025	81.363.467.935	289.642.432.100	10.623.963.645	2.517.912.462	2.104.533.993	386.252.310.135
Khấu hao trong năm	5.929.716.780	32.281.910.019	640.009.835	266.703.420	2.863.897.015	41.982.237.069
Thanh lý	-	(15.375.196.494)	(697.715.360)	(430.772.459)	-	(16.503.684.313)
Tại ngày 31/12/2025	87.293.184.715	306.549.145.625	10.566.258.120	2.353.843.423	4.968.431.008	411.730.862.891
Giá trị còn lại						
Tại ngày 01/01/2025	102.640.262.903	319.362.965.498	2.381.951.517	1.839.521.185	31.000.468.702	457.225.169.805
Tại ngày 31/12/2025	153.283.558.665	289.636.186.130	2.108.657.042	1.572.817.765	43.023.919.493	489.625.139.095
Giá trị còn lại tài sản cố định hữu hình thế chấp tại Ngân hàng:						
Tại ngày 01/01/2025	102.640.262.903	319.362.965.498	2.381.951.517	1.839.521.185	31.000.468.702	457.225.169.805
Tại ngày 31/12/2025	153.283.558.665	289.636.186.130	2.108.657.042	1.572.817.765	43.023.919.493	489.625.139.095
Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã hết khấu hao nhưng còn sử dụng:						
Tại ngày 01/01/2025	49.379.798.482	147.414.787.562	8.680.888.585	1.942.943.963	108.960.000	207.527.378.592
Tại ngày 31/12/2025	50.750.198.482	132.805.600.635	8.546.270.676	1.512.171.504	108.960.000	193.723.201.297

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

5.10 Tình hình tăng giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Cộng VND
Nguyên giá		
Tại ngày 01/01/2025	1.909.500.000	1.909.500.000
Tăng trong năm	-	-
Tại ngày 31/12/2025	1.909.500.000	1.909.500.000
Giá trị hao mòn lũy kế		
Tại ngày 01/01/2025	255.398.469	255.398.469
Khấu hao trong năm	42.433.332	42.433.332
Tại ngày 31/12/2025	297.831.801	297.831.801
Giá trị còn lại		
Tại ngày 01/01/2025	1.654.101.531	1.654.101.531
Tại ngày 31/12/2025	1.611.668.199	1.611.668.199
Giá trị còn lại của tài sản cố định vô hình thế chấp tại Ngân hàng		
Tại ngày 01/01/2025	1.654.101.531	1.654.101.531
Tại ngày 31/12/2025	1.611.668.199	1.611.668.199

5.11 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	01/01/2025 VND	Chi phí phát sinh trong năm VND	Kết chuyển TSCĐ trong năm VND	Kết chuyển giảm khác VND	31/12/2025 VND
Mua sắm tài sản cố định					
Đầu tư mở rộng dây chuyền sản xuất nhà máy sợi 4	-	6.803.462.929	(1.546.895.000)	(2.605.556)	5.253.962.373
Nâng cấp hệ thống xử lý nước cho cụm sản xuất Dệt May Nha Trang	-	1.546.895.000	-	-	1.546.895.000
Các dự án khác	-	2.576.040.825	(183.737.204)	-	2.392.303.621
	-	10.926.398.754	(1.730.632.204)	(2.605.556)	9.193.160.994
Xây dựng cơ bản					
Dự án đầu tư xây dựng nhà xưởng cho thuê	10.363.652.038	52.949.919.108	(63.313.571.146)	-	-
Dự án cải tạo mở rộng nhà xe máy và bãi đỗ xe ô tô thuộc cụm sản xuất Dệt may Nha Trang	-	2.091.596.730	(1.798.239.350)	(293.357.380)	-
	10.363.652.038	55.041.515.838	(65.111.810.496)	(293.357.380)	-
Sửa chữa lớn tài sản cố định					
Cải tạo nâng công suất phục vụ suất cơm công nghiệp	-	393.500.000	(393.500.000)	-	-
	-	393.500.000	(393.500.000)	-	-
	10.363.652.038	66.361.414.592	(67.235.942.700)	(295.962.936)	9.193.160.994

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

5.12 Phải trả người bán

5.12.1 Phải trả người bán ngắn hạn

	Giá trị	31/12/2025	Giá trị	01/01/2025
	VND	Số có khả năng trả nợ VND	VND	Số có khả năng trả nợ VND
Phải trả các bên liên quan				
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú	42.310.826.594	42.310.826.594	120.926.142.719	120.926.142.719
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế	4.297.969.669	4.297.969.669	6.644.560.540	6.644.560.540
Công ty TNHH MTV Dệt vải Vinatex Quốc tế	775.006.920	775.006.920	2.107.500.662	2.107.500.662
Công ty cổ phần Vải dệt kim Vinatex Quốc tế	3.002.562.134	3.002.562.134	23.920.037.022	23.920.037.022
Công ty cổ phần Sinnika Việt Nam	21.647.525.903	21.647.525.903	1.091.195.011	1.091.195.011
Phải trả các nhà cung cấp khác				
Công ty cổ phần Thuận Hải Energy	19.951.174.036	19.951.174.036	13.540.336.330	13.540.336.330
Các nhà cung cấp khác	63.319.478.222	63.319.478.222	123.489.599.941	123.489.599.941
	155.304.543.478	155.304.543.478	291.719.372.225	291.719.372.225

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025, số dư phải trả người bán ngắn hạn có gốc ngoại tệ là 824.260,53 USD tương đương 21.741.520.000 VND.

5.12.2 Phải trả người bán dài hạn

	Giá trị	31/12/2025	Giá trị	01/01/2025
	VND	Số có khả năng trả nợ VND	VND	Số có khả năng trả nợ VND
Phải trả các bên liên quan				
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú	78.638.929.820	78.638.929.820	64.898.276.633	64.898.276.633
Phải trả các nhà cung cấp khác				
Saurer Spinning Solutions GmbH & Co.Kg	-	-	77.251.918.667	77.251.918.667
Bentex Trading	-	-	22.057.667.280	22.057.667.280
Các nhà cung cấp khác	-	-	11.803.782.307	11.803.782.307
	78.638.929.820	78.638.929.820	176.011.644.887	176.011.644.887

5.13 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2025	01/01/2025
	VND	VND
Trả trước của các bên liên quan		
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú	13.244.067.195	10.936.392.266
Tổng Công ty cổ phần Phong Phú	262.851.119	-
Trả trước của các khách hàng khác		
Công ty TNHH Dệt Lucky Star	637.161.180	637.161.180
Các khách hàng khác	541.839.465	1.233.168.152
	14.685.918.959	12.806.721.598

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025, số dư người mua trả tiền trước ngắn hạn có gốc ngoại tệ là 375,66 USD tương đương 8.746.602 VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

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

Thuế giá trị gia tăng

	31/12/2025 VND	01/01/2025 VND
Thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ	<u>49.266.940.150</u>	<u>22.647.003.884</u>

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

- Xuất khẩu	0%
- Bông thô chưa qua chế biến	Không chịu thuế
- Bông phé	5%
- Các sản phẩm, dịch vụ khác	8 - 10%

Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước

	01/01/2025		Số phát sinh trong năm		31/12/2025	
	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	1.699.518	3.908.813.469	39.214.687.212	(40.032.771.511)	-	3.089.029.652
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	1.583.422.904	(1.583.422.904)	-	-
Thuế nhập khẩu	1.929.082.648	-	252.069.402	(252.069.402)	1.929.082.648	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	3.668.327.521	10.581.194.204	(12.457.539.958)	-	1.791.981.767
Thuế tài nguyên	-	-	308.028.480	(299.245.680)	-	8.782.800
Thuế thu nhập cá nhân	-	197.925.090	533.957.518	(612.656.563)	-	119.226.045
Tiền thuê đất, thuế đất	6.705.002	-	3.994.992.993	(3.861.146.399)	-	127.141.592
Các loại thuế khác	-	-	1.271.680.790	(1.271.682.181)	1.391	-
	<u>1.937.487.168</u>	<u>7.775.066.080</u>	<u>57.740.033.503</u>	<u>(60.370.534.598)</u>	<u>1.929.084.039</u>	<u>5.136.161.856</u>

Thuế xuất, nhập khẩu

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

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

Thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN")

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

	2025 VND	2024 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	50.081.945.254	33.896.765.814
Điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận trước thuế		
Các khoản điều chỉnh tăng	1.843.649.006	143.038.709
Chi phí không được trừ	1.782.801.617	47.727.709
Chi phí dự phòng trợ cấp thất nghiệp	-	95.311.000
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm	60.847.389	-
Các khoản điều chỉnh giảm	(7.086.875.652)	(8.229.537.602)
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm	-	(1.547.829.133)
Chi phí dự phòng trợ cấp thất nghiệp	(95.311.000)	-
Chi phí lãi vay thuần không được trừ (i)	(6.991.564.652)	(6.681.708.469)
Tổng thu nhập chịu thuế	44.838.718.608	25.810.266.921
Lỗi các năm trước được chuyển	-	(3.885.216.131)
Thu nhập tính thuế	44.838.718.608	21.925.050.790
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Chi phí thuế TNDN ước tính	8.967.743.722	4.385.010.158
Điều chỉnh thuế TNDN của những năm trước	1.613.450.482	-
Chi phí thuế TNDN hiện hành	10.581.194.204	4.385.010.158

(i) 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 năm 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 năm cộng chi phí lãi vay (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay) phát sinh trong năm cộng chi phí khấu hao phát sinh trong năm.

Tiền thuê đất

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

<u>Vị trí đất</u>	<u>Mức tiền thuê</u>
12 Nguyễn Gia Thiều, Phường Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa	325.728 VND/m ² /năm
54 Tôn Thất Tùng, Phường Bến Thành, TP. Hồ Chí Minh	3.539.200 VND/m ² /năm
Km 1447, Quốc lộ 1A, Phường Bắc 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

5.15 Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2025 VND	01/01/2025 VND
<i>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>		
Chi phí lãi vay phải trả	451.543.341	402.784.781
Chi phí tiền điện	809.957.931	2.348.569.342
Chi phí phải trả ngắn hạn khác	70.000.000	88.000.001
	1.331.501.272	2.839.354.124

5.16 Phải trả ngắn hạn, dài hạn khác

5.16.1 Phải trả ngắn hạn khác

	31/12/2025 VND	01/01/2025 VND
<i>Phải trả bên liên quan</i>		
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú - lãi vay	3.869.863.014	-
<i>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>		
Kinh phí công đoàn	1.464.917.498	2.964.699.595
Bảo hiểm xã hội	34.043.311	34.043.308
Bảo hiểm y tế	109.576.061	48.431.882
Bảo hiểm thất nghiệp	1.472.430	1.961.411
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	10.000.000	13.000.000
Phải trả ngắn hạn khác	61.125.619	359.084.564
	5.550.997.933	3.421.220.760

5.16.2 Phải trả dài hạn khác

	31/12/2025 VND	01/01/2025 VND
<i>Phải trả bên liên quan</i>		
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú - lãi vay	9.295.261.643	8.823.427.397
	9.295.261.643	8.823.427.397

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

5.17 Vay ngắn hạn, dài hạn

5.17.1 Vay ngắn hạn

		31/12/2025		01/01/2025
	Giá trị	Số có khả năng	Giá trị	Số có khả năng
	VND	trả nợ	VND	trả nợ
		VND		VND
Vay ngắn hạn bên liên quan				
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú	-	-	16.000.000.000	16.000.000.000
	-	-	16.000.000.000	16.000.000.000
Vay ngắn hạn các tổ chức và cá nhân khác				
Vay ngắn hạn ngân hàng				
• VCB Khánh Hòa – VND (a)	232.809.656.214	232.809.656.214	184.496.276.143	184.496.276.143
• BIDV Khánh Hòa – VND	-	-	57.246.749.847	57.246.749.847
• Vietinbank Thủ Thiêm – USD (b)	8.354.370.329	8.354.370.329	4.824.193.604	4.824.193.604
• Vietinbank Thủ Thiêm – VND (b)	-	-	100.599.695.695	100.599.695.695
• Techcombank Chợ Lớn – VND (c)	29.204.018.374	29.204.018.374	-	-
• Techcombank Chợ Lớn – USD (c)	40.618.462.454	40.618.462.454	-	-
• ACB Hồ Chí Minh – VND (d)	8.318.519.682	8.318.519.682	-	-
• ACB Hồ Chí Minh – USD (d)	29.139.334.226	29.139.334.226	-	-
	348.444.361.279	348.444.361.279	347.166.915.289	347.166.915.289
Nợ dài hạn đến hạn trả (xem Thuyết minh số 5.17.2)	30.808.000.000	30.808.000.000	29.084.225.137	29.084.225.137
	379.252.361.279	379.252.361.279	392.251.140.426	392.251.140.426

Thông tin chi tiết về các khoản vay 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 2025/HMCV-DM ngày 08/05/2025.

Hạn mức: 185.000.000.000 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: Lãi suất hiện tại là từ 4,50% đến 6,50%/năm.

Tài sản đảm bảo:

- Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất tại Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa;
- Toàn bộ máy móc thiết bị của Nhà máy sản xuất vải dệt kim tại Vĩnh Phương;
- 15 máy dệt kim phẳng, 06 máy dệt kim tròn, 01 máy nhuộm đã qua sử dụng;
- Hệ thống 04 máy chải kỹ HC601 và 02 máy ghép hai đầu không làm đầu;
- Hệ thống máy móc thiết bị xuất xứ từ Đức, Nhật theo phương án "Đầu tư nâng cao hiệu quả sản xuất sợi Nhà máy sợi 3";
- Máy móc thiết bị hình thành từ vốn vay và vốn đối ứng thuộc "Dự án đầu tư nâng cao công suất sản xuất sợi Nhà máy sợi 2";
- 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;
- Quyền tài sản phát sinh từ Hợp đồng thuê đất số 01/2007/HĐTĐ ngày 10/09/2007 và các phụ lục hợp đồng thuê đất đính kèm ký giữa Công ty và UBND Tỉnh Khánh Hòa;
- Bảo lãnh của Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú trị giá 507,4 tỷ đồng;
- Tài khoản tiền gửi có kỳ hạn của Công ty mở tại Ngân hàng trị giá 12.120.000.000 VND; và
- Toàn bộ công trình xây dựng thuộc Dự án "Đầu tư xây dựng nhà xưởng cho thuê".

Số dư vay ngắn hạn VCB Khánh Hòa tại ngày 31 tháng 12 năm 2025 là 232.809.656.214 VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

Vay ngắn hạn (tiếp theo)

(b) Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Thủ Thiêm ("Vietinbank Thủ Thiêm")

Hợp đồng hạn mức: 246/2025-HĐCVHM/NHCT903-DMNT ngày 01/10/2025.

Hạn mức: 150.000.000.000 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 hạn mức: Đến hết ngày 15/09/2026.

Đối với từng khế ước nhận nợ là 6 tháng.

Lãi suất: Lãi suất hiện tại đối với khoản vay USD là 3,55% đến 4,00%/năm.

Tài sản đảm bảo: - Toàn bộ hàng tồn kho luân chuyển thuộc sở hữu của Chi nhánh Hồ Chí Minh được lưu trữ tại nhà xưởng là Nhà máy may dệt kim xuất khẩu Nha Trang trong khuôn viên Công ty cổ phần Dệt - May Nha Trang tại Km1447, Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam;
- Văn bản bảo lãnh của Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú cho toàn bộ nghĩa vụ nợ của Công ty tại Vietinbank Thủ Thiêm; và
- Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn trị giá 11.000.000.000 VND.

Số dư vay ngắn hạn Vietinbank Thủ Thiêm tại ngày 31 tháng 12 năm 2025 là 316.729,36 USD tương đương 8.354.370.329 VND.

(c) Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam – Chi nhánh Chợ Lớn ("Techcombank Chợ Lớn")

Hợp đồng hạn mức: Số CLN20242679720/HDTD ngày 09/01/2025.

Hạn mức: 200.000.000.000 VND.

Mục đích: Bổ sung vốn lưu động.

Thời hạn hạn mức: 12 tháng.

Lãi suất: Lãi suất hiện tại đối với khoản vay USD là 3,50%/năm.

Tài sản đảm bảo: Bảo lãnh của Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú cho toàn bộ nghĩa vụ nợ của Công ty tại Techcombank Chợ Lớn.

Chi tiết số dư vay ngắn hạn Techcombank Chợ Lớn tại ngày 31 tháng 12 năm 2025 là:

	Gốc ngoại tệ	Tương đương VND
- VND		29.204.018.374
- USD	1.539.919,72	40.618.462.454

(d) Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Á Châu – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh ("ACB Hồ Chí Minh")

Hợp đồng hạn mức: Số HCM.DN.5056.210325 ngày 19/05/2025.

Hạn mức: 150.000.000.000 VND.

Mục đích: Bổ sung vốn lưu động.

Thời hạn hạn mức: 12 tháng.

Lãi suất: Lãi suất hiện tại đối với khoản vay VND là 4,40 đến 4,80%/năm.

Lãi suất hiện tại đối với khoản vay USD là 3,60 đến 3,80%/năm.

Tài sản đảm bảo: Toàn bộ quyền tài sản là quyền đòi nợ, các khoản phải thu, quyền đòi bồi thường thiệt hại, quyền thụ hưởng bảo hiểm và toàn bộ các quyền khác trị giá được bằng tiền, lợi ích... của Công ty cổ phần Dệt – May Nha Trang.

Chi tiết số dư vay ngắn hạn ACB – Hồ Chí Minh tại ngày 31 tháng 12 năm 2025 là:

	Gốc ngoại tệ	Tương đương VND
- VND		8.318.519.682
- USD	1.104.725,11	29.139.334.226

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

Vay ngắn hạn (tiếp theo)

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay ngắn hạn trong năm:

	Tại ngày 01/01/2025	Số tiền vay/ Kết chuyển từ vay dài hạn	Thanh toán trong năm	Chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối năm	Tại ngày 31/12/2025
	VND	VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn ngân hàng	347.166.915.289	1.323.018.090.770	(1.321.886.781.758)	146.136.978	348.444.361.279
Vay bên liên quan	16.000.000.000	13.000.000.000	(29.000.000.000)	-	-
Vay dài hạn đến hạn trả	29.084.225.137	30.856.000.000	(29.132.225.137)	-	30.808.000.000
	392.251.140.426	1.366.874.090.770	(1.380.019.006.895)	146.136.978	379.252.361.279

5.17.2 Vay dài hạn

		Giá trị	31/12/2025 Số có khả năng trả nợ	Giá trị	01/01/2025 Số có khả năng trả nợ
		VND	VND	VND	VND
Vay dài hạn bên liên quan					
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú	(a)	69.675.000.000	69.675.000.000	70.360.000.000	70.360.000.000
		69.675.000.000	69.675.000.000	70.360.000.000	70.360.000.000
Vay dài hạn các tổ chức và cá nhân khác					
Vay dài hạn ngân hàng					
• VCB Khánh Hòa – VND	(b)	175.506.030.199	175.506.030.199	81.981.605.762	81.981.605.762
• VCB Khánh Hòa – USD		-	-	10.577.565.676	10.577.565.676
• BIDV Khánh Hòa – VND		-	-	417.200.000	417.200.000
		175.506.030.199	175.506.030.199	92.976.371.438	92.976.371.438
Nợ dài hạn đến hạn trả					
• VCB Khánh Hòa – VND		(30.808.000.000)	(30.808.000.000)	(18.089.459.461)	(18.089.459.461)
• VCB Khánh Hòa – USD		-	-	(10.577.565.676)	(10.577.565.676)
• BIDV Khánh Hòa – VND		-	-	(417.200.000)	(417.200.000)
		(30.808.000.000)	(30.808.000.000)	(29.084.225.137)	(29.084.225.137)
		214.373.030.199	214.373.030.199	134.252.146.301	134.252.146.301

Thông tin chi tiết về các khoản vay dài hạn:

(a) Vay dài hạn Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú bao gồm các hợp đồng:

- Hợp đồng vay vốn: 003/2021/PPJ-DMNT ngày 06/12/2021.
Hạn mức: 50.000.000.000 VND.
Mục đích: Ký quỹ mở L/C nhập máy móc thiết bị làm vốn đối ứng dự án Đầu tư nâng công suất sản xuất sợi Nhà máy sợi 2.
Thời hạn vay: 108 tháng từ ngày chuyển đủ khoản vay.
Lãi suất: 5%/năm.
Tài sản đảm bảo: Không có.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

Vay dài hạn (tiếp theo)

2. Hợp đồng vay vốn: 001/2022/PPJ-DMNT ngày 28/10/2022 và phụ lục ngày 20/12/2024.
Hạn mức: 10.000.000.000 VND.
Mục đích: Đầu tư cải tạo mở rộng nhà xưởng cho thuê.
Thời hạn vay: 72 tháng từ ngày chuyển đủ khoản vay.
Lãi suất: 8%/năm.
Tài sản đảm bảo: Không có.
3. Hợp đồng vay vốn: 001/2024/PPJ-DMNT ngày 01/10/2024.
Hạn mức: 10.860.000.000 VND.
Mục đích: Đầu tư thiết bị bổ sung ngành sợi và chương trình cải tạo sửa chữa hạ tầng trong cụm sản xuất Dệt may Nha Trang.
Thời hạn vay: 36 tháng từ ngày chuyển đủ khoản vay.
Lãi suất: 5%/năm.
Tài sản đảm bảo: Không có.
4. Hợp đồng vay vốn: Số 001/2025/PPJ-DMNT ngày 20/01/2025.
Hạn mức: 24.315.000.000 VND.
Mục đích: Thanh toán các chương trình đầu tư trong cụm sản xuất Dệt may Nha Trang.
Thời hạn vay: 24 tháng từ ngày chuyển đủ khoản vay.
Lãi suất: 5%/năm.
Tài sản đảm bảo: Không có.

Số dư vay dài hạn Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú tại ngày 31 tháng 12 năm 2025 là 69.675.000.000 VND.

(b) Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Khánh Hòa ("VCB Khánh Hòa") bao gồm các hợp đồng:

1. Hợp đồng hạn mức số 0125/NX-DM ngày 15/08/2025
Hạn mức: 55.000.000.000 VND.
Mục đích: Tài trợ cho nhu cầu cấp tín dụng hợp pháp, hợp lý, hợp lệ liên quan đến việc Đầu tư Dự án.
Thời hạn vay: 84 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân vốn vay.
Lãi suất: Tùy theo từng khế ước nhận nợ. Lãi suất hiện tại là 7,00%/năm.
2. Hợp đồng cho vay theo dự án đầu tư số 2021/SOI2-DM ngày 17/12/2021
Hạn mức: 150.000.000.000 VND.
Mục đích: Tài trợ cho nhu cầu cấp tín dụng hợp pháp, hợp lý, hợp lệ liên quan đến việc đầu tư dự án.
Thời hạn vay: 108 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân vốn vay.
Lãi suất: Tùy theo từng khế ước nhận nợ. Lãi suất hiện tại là 8,20%/năm.
3. Hợp đồng cho vay từng lần trung dài hạn số 2021/SOI3-DM/01 ngày 29/07/2021
Hạn mức: 2.700.000.000 VND.
Mục đích: Thanh toán các chi phí hợp pháp, hợp lý, hợp lệ liên quan đến phương án đầu tư các máy chải kỹ và máy ghép sơ bộ thuộc "Dự án đầu tư nâng cao hiệu quả sản xuất sợi nhà máy sợi 3".
Thời hạn vay: 72 tháng (thời gian ân hạn 6 tháng từ ngày giải ngân vốn vay đầu tiên).
Lãi suất: Tùy theo từng khế ước nhận nợ. Lãi suất hiện tại là 8,20%/năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

Vay dài hạn (tiếp theo)

Tài sản đảm bảo của các hợp đồng vay dài hạn tại VCB Khánh Hòa:

- Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất tại Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa;
- Toàn bộ máy móc thiết bị của Nhà máy sản xuất vải dệt kim tại Vĩnh Phương;
- 15 máy dệt kim phẳng, 06 máy dệt kim tròn, 01 máy nhuộm đã qua sử dụng;
- Hệ thống 04 máy chải kỹ HC601 và 02 máy ghép hai đầu không làm đều;
- Hệ thống máy móc thiết bị xuất xứ từ Đức, Nhật theo phương án "Đầu tư nâng cao hiệu quả sản xuất sợi Nhà máy sợi 3";
- Máy móc thiết bị hình thành từ vốn vay và vốn đối ứng thuộc "Dự án đầu tư nâng công suất sản xuất sợi Nhà máy sợi 2";
- 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;
- Quyền tài sản phát sinh từ Hợp đồng thuê đất số 01/2007/HĐTD ngày 10/09/2007 và các phụ lục hợp đồng thuê đất đính kèm ký giữa Công ty và UBND Tỉnh Khánh Hòa;
- Bảo lãnh của Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú trị giá 507,4 tỷ đồng; và
- Tài khoản tiền gửi có kỳ hạn của Công ty mở tại Ngân hàng trị giá 12.120.000.000 VND.
- Toàn bộ công trình xây dựng thuộc Dự án "Đầu tư xây dựng nhà xưởng cho thuê".

Số dư vay dài hạn VCB Khánh Hòa tại ngày 31 tháng 12 năm 2025 là 175.506.030.199 VND.

Kỳ hạn thanh toán các khoản vay dài hạn như sau:

	Tổng nợ VND	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND
Tại ngày 31/12/2025				
Vay dài hạn bên liên quan	69.675.000.000	-	45.175.000.000	24.500.000.000
Vay dài hạn ngân hàng	175.506.030.199	30.808.000.000	144.698.030.199	-
	245.181.030.199	30.808.000.000	189.873.030.199	24.500.000.000
Tại ngày 01/01/2025				
Vay dài hạn bên liên quan	70.360.000.000	-	40.360.000.000	30.000.000.000
Vay dài hạn ngân hàng	92.976.371.438	29.084.225.137	63.892.146.301	-
	163.336.371.438	29.084.225.137	104.252.146.301	30.000.000.000

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

	Tại ngày 01/01/2025 VND	Số tiền vay trong năm VND	Thanh toán trong năm VND	Kết chuyển vay dài hạn đến hạn trả VND	Tại ngày 31/12/2025 VND
Vay dài hạn bên liên quan	70.360.000.000	24.315.000.000	(25.000.000.000)	-	69.675.000.000
Vay dài hạn ngân hàng	63.892.146.301	124.214.883.898	(12.553.000.000)	(30.856.000.000)	144.698.030.199
	134.252.146.301	148.529.883.898	(37.553.000.000)	(30.856.000.000)	214.373.030.199

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT – MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

5.18 Dự phòng phải trả ngắn hạn

	01/01/2025 VND	Trích lập trong năm VND	Số sử dụng trong năm VND	31/12/2025 VND
Dự phòng trợ cấp mất việc làm	95.311.000	418.181.250	(513.492.250)	-
	95.311.000	418.181.250	(513.492.250)	-

5.19 Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	Quỹ khen thưởng VND	Quỹ phúc lợi VND	Cộng VND
Tại ngày 01/01/2025	127.052.081	294.377.872	421.429.953
Tăng khác	1.404.000	295.984.000	297.388.000
Chi quỹ trong năm	(30.500.000)	(532.534.188)	(563.034.188)
Tại ngày 31/12/2025	97.956.081	57.827.684	155.783.765

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG
 Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

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 01/01/2024	235.000.000.000	1.820.000.000	23.696.115.722	(102.277.248.584)	158.238.867.138
Lãi trong năm	-	-	-	29.511.755.656	29.511.755.656
Tại ngày 31/12/2024	235.000.000.000	1.820.000.000	23.696.115.722	(72.765.492.928)	187.750.622.794
Tại ngày 01/01/2025	235.000.000.000	1.820.000.000	23.696.115.722	(72.765.492.928)	187.750.622.794
Lãi trong năm	-	-	-	39.500.751.050	39.500.751.050
Tại ngày 31/12/2025	235.000.000.000	1.820.000.000	23.696.115.722	(33.264.741.878)	227.251.373.844

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

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 11 ngày 23 tháng 7 năm 2025 do Sở Tài chính Tỉnh Khánh Hòa cấp:

Vốn điều lệ:	235.000.000.000	VND
Tổng số cổ phần:	23.500.000	cổ phần
Mệnh giá cổ phần:	10.000	VND/cổ phần

Trong đó:

Cổ đông	31/12/2025		01/01/2025	
	Số cổ phần	Tỷ lệ (%)	Số cổ phần	Tỷ lệ (%)
Tổng Công ty cổ phần Phong Phú	5.614.375	23,89	5.614.375	23,89
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú	4.538.132	19,31	4.538.132	19,31
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế	9.484.500	40,36	9.484.500	40,36
Các cổ đông khác	3.862.993	16,44	3.862.993	16,44
	23.500.000	100,00	23.500.000	100,00

5.20.3 Cổ phiếu

	31/12/2025	01/01/2025
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	23.500.000	23.500.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	23.500.000	23.500.000
• Cổ phiếu phổ thông	23.500.000	23.500.000
• 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	23.500.000	23.500.000
• Cổ phiếu phổ thông	23.500.000	23.500.000
• Cổ phiếu ưu đãi	-	-

5.21 Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán tổng hợp

5.21.1 Ngoại tệ các loại

	31/12/2025	01/01/2025
Dollar Mỹ (USD)	688.562,66	196.484,25

5.21.2 Nợ khó đòi đã xử lý

	31/12/2025 VND	01/01/2025 VND
Nợ khó đòi đã xử lý	1.254.389.058	1.254.389.058

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

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

6.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

6.1.1 Tổng doanh thu

	2025 VND	2024 VND
Doanh thu bán thành phẩm	1.246.755.644.351	1.001.385.407.846
Doanh thu bán hàng hóa	18.139.686.344	23.816.917.757
Doanh thu cung cấp dịch vụ	261.940.358.598	208.445.881.142
	<u>1.526.835.689.293</u>	<u>1.233.648.206.745</u>
Các khoản giảm trừ doanh thu		
Giảm giá hàng bán	(613.242.897)	(1.276.339.444)
	<u>(613.242.897)</u>	<u>(1.276.339.444)</u>
Doanh thu thuần	<u>1.526.222.446.396</u>	<u>1.232.371.867.301</u>

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

Xem thuyết minh 9.1.2

6.2 Giá vốn hàng bán

	2025 VND	2024 VND
Giá vốn của thành phẩm	1.189.756.686.158	949.874.968.283
Giá vốn của hàng hóa	20.170.057.654	36.640.348.047
Giá vốn của dịch vụ	188.686.012.908	150.732.352.184
	<u>1.398.612.756.720</u>	<u>1.137.247.668.514</u>

6.3 Doanh thu hoạt động tài chính

	2025 VND	2024 VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	1.587.355.906	2.802.765.441
Lãi chênh lệch tỷ giá	9.791.325.148	5.457.764.748
	<u>11.378.681.054</u>	<u>8.260.530.189</u>

6.4 Chi phí tài chính

	2025 VND	2024 VND
Chi phí lãi vay	29.648.697.862	25.218.486.972
Lỗ chênh lệch tỷ giá	17.591.488.363	6.774.341.132
	<u>47.240.186.225</u>	<u>31.992.828.104</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

6.5 Chi phí bán hàng

	2025 VND	2024 VND
Chi phí bốc xếp, vận chuyển hàng hóa	7.710.010.445	6.512.870.596
Chi phí kiểm nghiệm	6.401.719.269	4.262.236.936
Chi phí bán hàng khác	10.298.523.433	7.200.684.491
	24.410.253.147	17.975.792.023

6.6 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	2025 VND	2024 VND
Chi phí nhân viên	11.447.127.596	8.506.186.907
Tiền thuê đất	2.728.988.038	5.300.618.029
Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	6.404.806.053	6.352.270.042
	20.580.921.687	20.159.074.978

6.7 Thu nhập khác

	2025 VND	2024 VND
Lãi thanh lý tài sản cố định	634.601.640	831.637.306
Thu nhập từ giảm tiền thuê đất	2.409.521.488	119.675.520
Thu nhập khác	1.673.305.440	959.463.813
	4.717.428.568	1.910.776.639

6.8 Chi phí khác

	2025 VND	2024 VND
Thuế truy thu, nộp phạt	1.349.537.926	79.509
Chi phí khác	42.955.059	1.270.965.187
	1.392.492.985	1.271.044.696

6.9 Lãi trên cổ phiếu

6.9.1 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	2025 VND	2024 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	39.500.751.050	29.511.755.656
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	39.500.751.050	29.511.755.656
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm	23.500.000	23.500.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	1.681	1.256

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHÀ TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

Lãi cơ bản trên cổ phiếu (tiếp theo)

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

	2025	2024
Cổ phiếu đang lưu hành đầu năm	23.500.000	23.500.000
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông mua lại	-	-
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông phát hành trong năm	-	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	23.500.000	23.500.000

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 năm tài chính đến ngày công bố Báo cáo tài chính tổng hợp này.

6.10 Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố

	2025 VND	2024 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	840.659.491.876	774.949.110.487
Chi phí nhân công	137.172.151.873	99.958.230.311
Chi phí khấu hao tài sản cố định	42.024.670.401	41.318.677.931
Chi phí dịch vụ mua ngoài	92.649.263.553	78.634.466.380
Chi phí khác bằng tiền	8.623.920.781	8.620.948.530
	1.121.129.498.484	1.003.481.433.639

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

7.1 Tiền thu từ đi vay

	2025 VND	2024 VND
Tiền thu từ đi vay	1.484.547.974.668	1.103.163.642.261
	1.484.547.974.668	1.103.163.642.261

7.2 Tiền trả nợ gốc vay

	2025 VND	2024 VND
Tiền trả nợ gốc vay	1.417.572.006.895	1.035.469.256.929
	1.417.572.006.895	1.035.469.256.929

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:

1. 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 31 tháng 12 năm 2025 và ngày 31 tháng 12 năm 2024.

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.

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 tỷ 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.

Rủi ro ngoại tệ (tiếp theo)

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:

		31/12/2025		31/12/2024
	USD	EUR	USD	EUR
Tiền và các khoản tương đương tiền	688.562,66	-	196.484,25	-
Phải thu ngắn hạn khách hàng	5.176.356,44	-	4.824.161,92	-
Phải trả người bán ngắn và dài hạn	(824.260,53)	-	(3.058.740,27)	(3.269.484,90)
Vay và nợ thuê tài chính	(2.961.374,19)	-	(602.784,99)	-
	2.079.284,38	-	1.359.120,91	(3.269.484,90)

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	thuế VND
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025	+1 -1	20.792,84 (20.792,84)	548.452.841 (548.452.841)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024	+1 -1	13.591,21 (13.591,21)	347.268.984 (347.268.984)
EUR	Thay đổi tỷ giá (%)	Ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế EUR	thuế EUR
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025	+1 -1	- -	- -
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024	+1 -1	(32.694,85) 32.694,85	(890.557.010) 890.557.010

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.

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

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 năm tài chính 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	Trên 1 năm VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 31/12/2025			
Các khoản vay và nợ thuê TC	379.252.361.279	214.373.030.199	593.625.391.478
Phải trả người bán	155.304.543.478	78.638.929.820	233.943.473.298
Phải trả khác và chi phí phải trả	5.272.489.905	9.295.261.643	14.567.751.548
	539.829.394.662	302.307.221.662	842.136.616.324
Tại ngày 31/12/2024			
Các khoản vay và nợ thuê TC	392.251.140.426	134.252.146.301	526.503.286.727
Phải trả người bán	291.719.372.225	176.011.644.887	467.731.017.112
Phải trả khác và chi phí phải trả	3.211.438.688	8.823.427.397	12.034.866.085
	687.181.951.339	319.087.218.585	1.006.269.169.924

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.

Tài sản đảm bảo

Công ty thế chấp tài sản của mình cho các khoản vay (Xem thuyết minh số 5.1, 5.2, 5.7, 5.9, 5.10 và 5.17).

Công ty nắm giữ tài sản đảm bảo của các bên khác tại ngày 31 tháng 12 năm 2025 là 10.000.000 VND và tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 13.000.000 VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

iv. Giá trị hợp lý

So sánh giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	31/12/2025 VND	31/12/2024 VND	31/12/2025 VND	31/12/2024 VND
Tài sản tài chính				
Các khoản cho vay và phải thu				
<i>Phải thu khách hàng</i>	213.924.061.427	215.609.219.724	213.924.061.427	215.609.219.724
<i>Phải thu khác</i>	191.586.301	221.383.562	191.586.301	221.383.562
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán				
<i>Tiền và các khoản tương đương tiền</i>	51.125.520.814	34.093.204.093	51.125.520.814	34.093.204.093
<i>Đầu tư ngắn hạn</i>	11.000.000.000	67.570.000.000	11.000.000.000	67.570.000.000
<i>Đầu tư dài hạn</i>	1.221.725.000	1.221.725.000	1.221.725.000	1.221.725.000
Tổng cộng	277.462.893.542	318.715.532.379	277.462.893.542	318.715.532.379
Nợ phải trả tài chính				
Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ				
<i>Vay và nợ</i>	593.625.391.478	526.503.286.727	593.625.391.478	526.503.286.727
<i>Phải trả người bán</i>	233.943.473.298	467.731.017.112	233.943.473.298	467.731.017.112
<i>Phải trả khác và chi phí phải trả</i>	14.567.751.548	12.034.866.085	14.567.751.548	12.034.866.085
Tổng cộng	842.136.616.324	1.006.269.169.924	842.136.616.324	1.006.269.169.924

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 năm 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.

9. CÁC THÔNG TIN KHÁC

9.1 Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

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

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc và Ban Kiểm soát. Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt:

	2025 VND	2024 VND
Thù lao của Hội đồng quản trị		
Ông Đặng Vũ Hùng	120.000.000	120.000.000
Ông Phan Minh Tiến	96.000.000	96.000.000
Ông Trần Hoàng Thảo	96.000.000	96.000.000
Bà Nguyễn Thị Hồng Phương	96.000.000	96.000.000
Ban kiểm soát		
Bà Phan Thị Kiều Oanh	84.000.000	84.000.000
Bà Mai Thị Tình	12.000.000	36.000.000
Bà Nguyễn Thị Cẩm Vân	36.000.000	36.000.000
Bà Lê Thị Hà Anh	24.000.000	-
Thành viên Ban Giám đốc		
Tiền lương và thưởng	2.897.542.464	2.601.657.233

Công ty không có giao dịch và số dư các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

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

Giao dịch với các bên liên quan khác

Bên liên quan/ Nội dung nghiệp vụ	2025 VND	2024 VND
Tổng Công ty cổ phần Phong Phú		
Mua nguyên vật liệu, hàng hóa và dịch vụ	1.236.048.000	-
Bán hàng hóa, công cụ, thành phẩm và cung cấp dịch vụ	5.114.762.835	22.263.475.964
Bán tài sản cố định	-	3.361.155.981
Cho thuê tài sản và nhà xưởng	-	1.777.587.666
Chi hộ	-	660.481.469
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú		
Bán hàng hóa, thành phẩm và cung cấp dịch vụ	60.100.269.343	13.201.492.468
Cho thuê nhà xưởng	17.908.718.732	2.683.030.704
Mua nguyên vật liệu, hàng hóa	262.919.853.686	389.001.350.023
Gia công may	21.562.156.280	7.907.491.414
Thuê gia công	-	1.185.578.366
Vay ngắn hạn	-	38.500.000.000
Vay dài hạn	24.315.000.000	10.860.000.000
Lãi vay phải trả	4.532.423.287	9.115.126.027
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế		
Bán hàng hóa, thành phẩm và cung cấp dịch vụ	4.745.812.046	141.414.893.613
Cho thuê nhà xưởng	1.036.883.856	12.477.656.092
Gia công may	8.817.394.106	21.449.470.665
Thuê gia công	13.264.889.591	45.670.062.644

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bên liên quan/ Nội dung nghiệp vụ	2025 VND	2024 VND
Công ty TNHH MTV Dệt vải Vinatex Quốc tế		
Bán hàng hóa, thành phẩm	308.667.427.900	268.630.398.383
Mua nguyên vật liệu, hàng hóa	-	43.520.009
Thuê gia công	2.642.410.830	2.184.939.829
Thuê tài sản	313.985.496	4.137.000.000
Công ty cổ phần Sinnika Việt Nam		
Cho thuê nhà xưởng	25.216.042.148	14.993.130.945
Cung cấp dịch vụ	185.093.481.540	107.715.260.239
Mua hàng hóa, dịch vụ	33.813.899.082	481.209.280
Mua tài sản, công cụ	-	529.156.470
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú – Chi nhánh Đà Nẵng		
Bán hàng hóa, thành phẩm	-	684.582.760
Công ty cổ phần Vải dệt kim Vinatex Quốc tế		
Bán hàng hóa, dịch vụ	6.160.699.625	4.905.199.670
Cho thuê nhà xưởng	331.067.673	87.631.508
Mua hàng hóa, dịch vụ	27.695.776.788	29.295.944.027

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	31/12/2025 VND	01/01/2025 VND
Tổng Công ty cổ phần Phong Phú		
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	1.360.190.724	159.037.772
Phải thu dài hạn của khách hàng	-	1.360.190.736
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	262.851.119	-
Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú		
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	3.018.442.116	786.551.283
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	(13.244.067.195)	(10.936.392.266)
Phải trả người bán ngắn hạn	(42.310.826.594)	(120.926.142.719)
Phải trả người bán dài hạn	(78.638.929.820)	(64.898.276.633)
Vay ngắn hạn và dài hạn	(69.675.000.000)	(86.360.000.000)
Phải trả ngắn hạn khác	(3.869.863.014)	-
Phải trả dài hạn khác	(9.295.261.643)	(8.823.427.397)
Công ty cổ phần Vinatex Quốc tế		
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	3.338.643.138	3.011.312.997
Phải trả người bán ngắn hạn	(4.297.969.669)	(6.644.560.540)
Công ty TNHH MTV Dệt vải Vinatex Quốc tế		
Phải thu ngắn hạn khách hàng	25.079.713.221	30.621.296.428
Phải trả người bán ngắn hạn	(775.006.920)	(2.107.500.662)
Công ty cổ phần Sinnika Việt Nam		
Phải thu ngắn hạn khách hàng	18.706.952.575	29.739.899.825
Phải trả người bán ngắn hạn	(21.647.525.903)	(1.091.195.011)

CÔNG TY CỔ PHẦN DỆT - MAY NHA TRANG
Km 1447 Quốc lộ 1A, Phường Bắc Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bên liên quan/ Nội dung nghiệp vụ	31/12/2025 VND	01/01/2025 VND
Công ty cổ phần Vải dệt kim Vinatex Quốc tế		
Phải thu ngắn hạn khách hàng	3.080.274.854	5.002.970.817
Phải trả người bán ngắn hạn	(3.002.562.134)	(23.920.037.022)

Cam kết bảo lãnh

Vay ngắn hạn và dài hạn của Công ty tại các ngân hàng được bảo lãnh bởi văn bản bảo lãnh vay vốn của Công ty cổ phần Quốc tế Phong Phú (thuyết minh 5.17).

9.2 Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

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

DIỆP TỪ MỸ LIÊN
Người lập biểu

NGUYỄN THỊ HOÀNG QUYÊN
Kế toán trưởng



ĐẶNG VŨ HÙNG
Chủ tịch Hội đồng quản trị
Khánh Hòa, ngày 28 tháng 3 năm 2026