

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ
PHƯỚC AN

=★=

Số: 14/CV-CPPA

V/v: Công bố thông tin Báo cáo tài chính
soát xét 6 tháng đầu năm 2021

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

---000---

Đắk Lắk, ngày 19 tháng 09 năm 2021

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CỔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ
CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước.
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Tên công ty: Công ty Cổ phần cà phê Phước An.

Mã chứng khoán: CPA

Trụ sở chính: Km 26, Quốc lộ 26, Xã Ea Yông, Huyện Krông Pắc, Tỉnh Đắk Lắk.

Điện thoại: 0262 3521149 Fax: 0262 3521246

Người thực hiện công bố thông tin: Bà Nguyễn Huyền Trâm – Tổng giám đốc

Địa chỉ: Km 26, Quốc lộ 26, Xã Ea Yông, Huyện Krông Pắc, Tỉnh Đắk Lắk.

Loại thông tin công bố:

24h 72h Yêu cầu Bất thường Định kỳ

Nội dung thông tin công bố:

Công ty Cổ phần cà phê Phước An công bố thông tin Báo cáo tài chính soát xét 6 tháng đầu năm 2021. Nội dung công bố thông tin đăng tại website: www.phuocancoffee.com.vn/

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

Đính kèm:

- Báo cáo tài chính soát xét 6 tháng đầu năm 2021.
- Công văn giải trình lợi nhuận sau thuế TNDN 6 tháng đầu năm 2021 lỗ giảm so với 6 tháng đầu năm 2020.
- Công văn giải trình ý kiến Kiểm toán ngoại trừ tại BCTC 6 tháng đầu năm 2021.

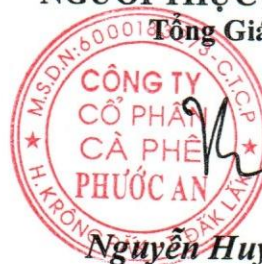
Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TKHĐQT.

NGƯỜI THỰC HIỆN CBTT

Tổng Giám đốc



Nguyễn Huyền Trâm

**CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ
PHÊ PHƯỚC AN**



Số: ...*15*...../CV-CPPA
V/v Giải trình lợi nhuận sau
thuế TNDN 6 tháng đầu năm
2021 lỗ giảm so với 6 tháng đầu
năm 2020.

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

---o0o---

Đắk Lắk, ngày *19* tháng 08 năm 2021

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.**

Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Căn cứ báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2021 của Công ty cổ phần Cà phê Phước An, kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh lợi nhuận sau thuế TNDN bị lỗ 1,84 tỷ đồng so với 6 tháng đầu năm 2020 bị lỗ 15,77 tỷ đồng, tỷ lệ lỗ giảm 88,33%.

Công ty cổ phần Cà phê Phước An giải trình do các nguyên nhân như sau:

- Do giá thị trường Cà phê luôn biến động tăng, giảm bất thường ảnh hưởng đến lợi nhuận 6 tháng đầu năm 2021 và 6 tháng đầu năm 2020.

- Do tình hình dịch COVID-19 từ đầu năm đến nay làm ảnh hưởng đến việc xuất khẩu bán cà phê. Công ty đã tập trung vào thị trường cà phê nội địa đồng thời tiết kiệm các chi phí hoạt động để tăng hiệu quả sản xuất kinh doanh.

- Do trong 6 tháng đầu năm 2020, công ty vẫn còn phân bổ các chi phí sản xuất kinh doanh dở dang trước cổ phần hóa doanh nghiệp là 15,02 tỷ đồng.

- Chi phí quản lý doanh nghiệp, chi phí bán hàng: Phát sinh 6 tháng đầu năm 2021 so với 6 tháng đầu năm 2020 giảm 72,4%.

Trên đây là báo cáo giải trình của Công ty về lợi nhuận sau thuế Thu nhập Doanh nghiệp 6 tháng đầu năm 2021 so với 6 tháng đầu năm 2020 giảm lỗ 88,33%.

Công ty kính báo cáo đề UBCK nhà nước và Sở GDCK Hà Nội được biết.

Trân trọng cảm ơn./.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ PHƯỚC AN

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VT.



Nguyễn Huyền Lâm

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ
PHƯỚC AN



Số: 76...../CV-CPPA

V/v Giải trình ý kiến Kiểm toán ngoại
trừ BCTC 6 tháng đầu năm 2021.

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

---o0o---

Đắk Lắk, ngày 19 tháng 08 năm 2021

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Căn cứ Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Căn cứ báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2021 của Công ty cổ phần Cà phê Phước An, đã được Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam kiểm toán, trong đó có ý kiến Kiểm toán ngoại trừ: "*kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020, công ty đã ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp với số tiền là 15.021.824.558 VND, thể hiện phần phân bổ còn lại của khoản "Chi phí trả trước dài hạn", thể hiện chi phí hoạt động kinh doanh phát sinh trước ngày chuyển đổi thành công ty cổ phần (ngày 1 tháng 9 năm 2017) với tổng số tiền ban đầu là 90.130.947.347 VND và phân bổ trong thời hạn 3 năm...."*

Công ty cổ phần Cà phê Phước An giải trình như sau:

1. Nguyên nhân:

- Do Công ty là đặc thù ngành sản xuất Nông nghiệp, mùa vụ cà phê phát sinh từ ngày 01/10 của năm nay nhưng kết thúc vào ngày 30/09 của năm sau, trong khi đó Báo cáo tài chính của Công ty thì phản ánh từ ngày 01/01 đến ngày 31/12 hàng năm, vì vậy các chi phí phát sinh trong năm phải được phân bổ cho năm sau mang tính gối đầu (số dư đầu kỳ cộng phát sinh trong năm sau đó, phân bổ cho trong năm nay và phải chuyển sang năm sau).

- Các chi phí hoạt động trước đây của Công ty TNHH trước khi cổ phần hóa là các chi phí chờ phân bổ, trong đó chủ yếu là chi phí lãi vay Ngân hàng do Công ty chiếm dụng vốn Ngân hàng để đầu tư vào tài sản dài hạn nhưng không vay vốn dài hạn được nên không vốn hóa vào tài sản. Vì vậy Hội đồng Công ty thống nhất tiêu thức phân bổ này trong nhiều năm và mang tính chất gối đầu. Nhưng sau khi chuyển đổi sang Công ty Cổ phần, Hội đồng Quản Trị quyết định các chi phí này chỉ cho phân bổ trong 03 năm vì vậy ảnh hưởng rất lớn đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.

2. Hướng khắc phục:

- Công ty tiếp tục tiết kiệm tối đa các chi phí hoạt động để tăng hiệu quả sản xuất kinh doanh trong những năm tới.

- Hiện nay dịch bệnh COVID-19 đang diễn biến phức tạp, ảnh hưởng rất lớn đến hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Do đó hướng khắc phục lỗ lũy kế của Công ty còn phụ thuộc vào tình hình chung của thế giới.

Công ty kính báo cáo để UBCK nhà nước và Sở GDCK Hà nội được biết.

Trân trọng cảm ơn./.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ PHƯỚC AN

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VT.



Nguyễn Huyền Trâm

Công ty Cổ phần Cà phê Phước An

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021



Công ty Cổ phần Cà phê Phước An

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Cà phê Phước An ("Công ty") được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh ("GCNĐKKD") số 6000183273 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Đắk Lắk cấp ngày 20 tháng 6 năm 1996. Công ty sau đó đã nhận được các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp ("GCNĐKDN") sửa đổi, với lần sửa đổi gần nhất là lần thứ 15 cấp ngày 31 tháng 12 năm 2020.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là sản xuất và kinh doanh sản phẩm nông nghiệp.

Cổ phiếu của Công ty được đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội ("SGDCKHN") với mã CPA theo Quyết định số 861/QĐ-SGDHN do SGDCKHN cấp ngày 20 tháng 12 năm 2019.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại Km26, Quốc lộ 26, Xã Ea Yông, Huyện Krông Pắc, Tỉnh Đắk Lắk, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Trần Thanh Hải	Chủ tịch
Ông Hồ Sỹ Trung	Phó chủ tịch
Bà Trần Thị Lệ	Thành viên
Ông Lê Nguyên Hòa	Thành viên
Ông Trương Quang Tuấn	Thành viên

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban kiểm soát trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Nguyễn Thị Tri	Trưởng ban
Bà Trần Thị Kim Oanh	Thành viên
Ông Lê Văn Khuân	Thành viên

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Nguyễn Huyền Trâm	Tổng Giám đốc	bỏ nhiệm ngày 1 tháng 1 năm 2021
Ông Hồ Sỹ Trung	Tổng Giám đốc	từ nhiệm ngày 1 tháng 1 năm 2021
Ông Trương Quang Tuấn	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Dương Kim Nhung	Phó Tổng Giám đốc	

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này là Bà Nguyễn Huyền Trâm.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

Công ty Cổ phần Cà phê Phước An

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Cà phê Phước An ("Công ty") trân trọng trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính giữa niên độ cho từng kỳ kế toán phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và 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 những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính giữa niên độ; và
- ▶ lập báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với hệ thống kế toán đã được áp dụng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty vào ngày 30 tháng 6 năm 2021, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc:



Nguyễn Huyền Trâm
Tổng Giám đốc

Tỉnh Đắk Lắk, Việt Nam

Ngày 13 tháng 8 năm 2021

Số tham chiếu: 61438888/22633203-LR

BÁO CÁO SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Quý Cổ đông của Công ty Cổ phần Cà phê Phước An

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Cà phê Phước An ("Công ty") được lập ngày 13 tháng 8 năm 2021 và được trình bày từ trang 5 đến trang 32 bao gồm bảng cân đối kế toán giữa niên độ vào ngày 30 tháng 6 năm 2021, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ đi kèm.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

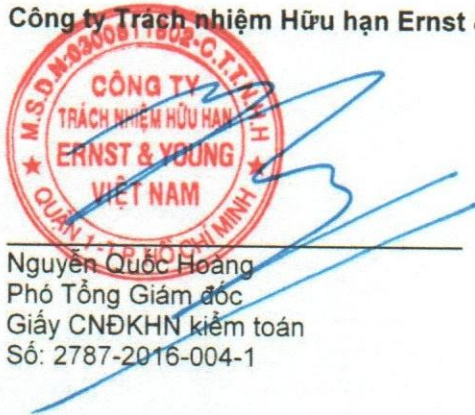
Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ

Như được trình bày tại Thuyết minh số 13 của báo cáo tài chính, cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020, Công ty đã phân bổ vào chi phí quản lý doanh nghiệp với số tiền là 15.021.824.558 VND, thể hiện phần phân bổ của khoản "Chi phí trả trước dài hạn", phát sinh trước ngày chuyển đổi thành công ty cổ phần (ngày 1 tháng 9 năm 2017) với tổng số tiền ban đầu là 90.130.947.347 VND và phân bổ trong thời hạn 3 năm kể từ ngày này và phân bổ toàn bộ đến ngày 31 tháng 8 năm 2020. Theo các quy định hiện hành, toàn bộ chi phí hoạt động này phải được ghi nhận vào chi phí ngay khi phát sinh. Do đó, chúng tôi đã không thể đưa ra kết luận chấp nhận toàn phần đối với báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020. Theo đó, chúng tôi cũng không thể đưa ra kết luận chấp nhận toàn phần đối với báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021, do ảnh hưởng của vấn đề trên đối với tính có thể so sánh của dữ liệu tương ứng với dữ liệu kỳ hiện tại.

Kết luận ngoại trừ

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ”, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty vào ngày 30 tháng 6 năm 2021, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Nguyễn Quốc Hoàng
Phó Tổng Giám đốc
Giấy CNĐKHN kiểm toán
Số: 2787-2016-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 13 tháng 8 năm 2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		53.255.179.786	65.210.547.024
110	I. Tiền	4	2.238.166.192	2.496.800.615
111	1. Tiền		2.238.166.192	2.496.800.615
130	II. Các khoản phải thu ngắn hạn		12.134.524.401	15.638.947.026
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5.1	450.174.500	195.862.000
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	5.2	190.993.069	856.993.069
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	6	50.000.000	145.000.000
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	7	18.225.981.885	18.766.276.639
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	8	(6.782.625.053)	(4.325.184.682)
140	III. Hàng tồn kho	9	38.042.449.475	46.537.399.447
141	1. Hàng tồn kho		38.042.449.475	46.537.399.447
150	IV. Tài sản ngắn hạn khác		840.039.718	537.399.936
152	1. Thuế GTGT được khấu trừ	15	757.945.318	455.305.536
153	2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	15	82.094.400	82.094.400
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		102.250.274.783	106.502.145.741
210	I. Khoản phải thu dài hạn		-	91.833.789
215	1. Phải thu về cho vay dài hạn	6	-	91.833.789
220	II. Tài sản cố định		100.921.117.103	104.484.838.805
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	99.964.357.103	103.485.238.805
222	Nguyên giá		302.794.320.846	299.784.830.898
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(202.829.963.743)	(196.299.592.093)
227	2. Tài sản cố định vô hình	11	956.760.000	999.600.000
228	Nguyên giá		1.285.200.000	1.285.200.000
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(328.440.000)	(285.600.000)
240	III. Tài sản dở dang dài hạn		314.538.629	784.581.582
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	12	314.538.629	784.581.582
260	IV. Tài sản dài hạn khác		1.014.619.051	1.140.891.565
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	13	1.014.619.051	1.140.891.565
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		155.505.454.569	171.712.692.765

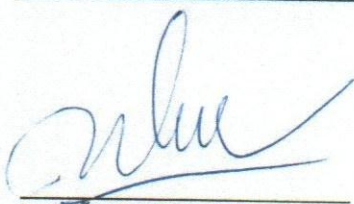
Công ty Cổ phần Cà phê Phước An

B01a-DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

VND

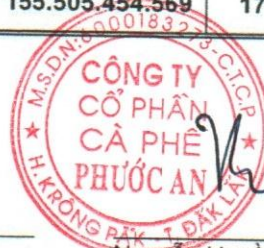
Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		52.336.015.040	66.702.893.664
310	I. Nợ ngắn hạn		51.629.954.015	65.988.304.239
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	14.1	10.147.307.693	13.234.387.250
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	14.2	347.006.600	455.540.000
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	2.689.003	-
314	4. Phải trả người lao động		242.479.048	-
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn		-	811.216.560
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	16	3.081.927.579	2.830.499.190
320	7. Vay ngắn hạn	18	37.779.760.259	48.627.877.406
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		28.783.833	28.783.833
330	II. Nợ dài hạn		706.061.025	714.589.425
342	1. Dự phòng phải trả dài hạn	17	706.061.025	714.589.425
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		103.169.439.529	105.009.799.101
410	I. Vốn chủ sở hữu	19	103.169.439.529	105.009.799.101
411	1. Vốn cổ phần		236.279.900.000	236.279.900.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		236.279.900.000	236.279.900.000
421	2. Lỗ lũy kế		(133.110.460.471)	(131.270.100.899)
421a	- Lỗ lũy kế đến cuối kỳ trước		(131.270.100.899)	(104.311.236.394)
421b	- Lỗ kỳ này		(1.840.359.572)	(26.958.864.505)
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		155.505.454.569	171.712.692.765



Nguyễn Thị Thanh Nhân
Người lập



Võ Đình Quốc Huy
Kế toán trưởng



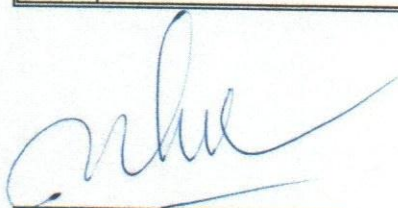
Nguyễn Huyền Trâm
Tổng Giám đốc

Ngày 13 tháng 8 năm 2021


BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
10	1. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20.1	37.592.848.707	77.629.610.678
11	2. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	21	(32.728.031.702)	(70.795.175.358)
20	3. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		4.864.817.005	6.834.435.320
21	4. Doanh thu hoạt động tài chính	20.2	62.247.101	77.580.277
22	5. Chi phí tài chính	22	(1.268.292.670)	(2.657.657.899)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay	22	(1.267.485.693)	(2.586.197.730)
25	6. Chi phí bán hàng	23	(987.273.470)	(1.743.231.420)
26	7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	23	(4.542.801.848)	(18.295.855.415)
30	8. Lỗ thuần từ hoạt động kinh doanh		(1.871.303.882)	(15.784.729.137)
31	9. Thu nhập khác	24	62.420.518	63.616.872
32	10. Chi phí khác	24	(31.476.208)	(56.573.388)
40	11. Lợi nhuận khác	24	30.944.310	7.043.484
50	12. Tổng lỗ kế toán trước thuế		(1.840.359.572)	(15.777.685.653)
51	13. Chi phí thuế TNDN hiện hành	25.1	-	-
60	14. Lỗ thuần sau thuế TNDN		(1.840.359.572)	(15.777.685.653)
70	15. Lỗ cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	19.5	(78)	(997)
71	16. Lỗ suy giảm trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	19.5	(78)	(997)



Nguyễn Thị Thanh Nhân
Người lập



Võ Đình Quốc Huy
Kế toán trưởng



Nguyễn Huyền Trâm
Tổng Giám đốc

Ngày 13 tháng 8 năm 2021

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
01	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
	Tổng lỗ kế toán trước thuế		(1.840.359.572)	(15.777.685.653)
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và hao mòn	10; 11	6.575.182.184	7.255.175.233
03	Trích lập (hoàn nhập) dự phòng		2.448.911.971	(4.951.238.833)
05	Lỗ (lãi) từ hoạt động đầu tư		384.579.321	(52.040.945)
06	Chi phí lãi vay	22	1.267.485.693	2.586.197.730
08	Lợi nhuận (lỗ) từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		8.835.799.597	(10.939.592.468)
09	Giảm các khoản phải thu		416.176.261	1.849.572.709
10	Giảm hàng tồn kho		8.476.834.972	22.641.062.620
11	Giảm các khoản phải trả		(4.990.247.938)	(12.650.586.074)
12	Giảm chi phí trả trước		126.272.514	15.149.913.738
14	Tiền lãi vay đã trả		(2.078.702.253)	(3.332.864.397)
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		-	(10.000.000)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		10.786.133.153	12.707.506.128
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm và xây dựng tài sản cố định		(280.662.744)	(526.501.576)
22	Tiền thu do thanh lý tài sản cố định		83.680.000	47.515.152
27	Tiền thu lãi tiền gửi		332.315	4.525.793
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(196.650.429)	(474.460.631)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu		-	100.000.000.000
33	Tiền thu từ đi vay	18	43.294.760.259	84.715.040.861
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	18	(54.142.877.406)	(198.965.121.806)
40	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động tài chính		(10.848.117.147)	(14.250.080.945)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021

VND

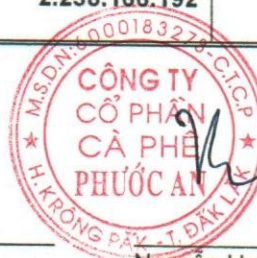
Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(258.634.423)	(2.017.035.448)
60	Tiền đầu kỳ		2.496.800.615	2.894.177.358
70	Tiền cuối kỳ	4	2.238.166.192	877.141.910



Nguyễn Thị Thanh Nhân
Người lập



Võ Đình Quốc Huy
Kế toán trưởng



Nguyễn Huyền Trâm
Tổng Giám đốc

Ngày 13 tháng 8 năm 2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần Cà phê Phước An ("Công ty") được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh ("GCNĐKKD") số 6000183273 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Đắk Lắk cấp ngày 20 tháng 6 năm 1996. Công ty sau đó đã nhận được các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp ("GCNĐKDN") sửa đổi, với lần sửa đổi gần nhất là lần thứ 15 cấp ngày 31 tháng 12 năm 2020.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là sản xuất và kinh doanh sản phẩm nông nghiệp.

Cổ phiếu của Công ty được đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội ("SGDCKHN") với mã CPA theo Quyết định số 861/QĐ-SGDHN do SGDCKHN cấp ngày 20 tháng 12 năm 2019.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại Km26, Quốc lộ 26, Xã Ea Yông, Huyện Krông Pắc, Tỉnh Đắk Lắk, Việt Nam.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng sau giai đoạn đầu tư, giai đoạn đầu tư là trên 3 năm.

Số lượng nhân viên của Công ty vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 là 26 (31 tháng 12 năm 2020: 26).

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Các Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo tài chính giữa niên độ và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính giữa niên độ được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán áp dụng của Công ty là Nhật ký Chung.

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.4 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Công ty là VND.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và tiền gửi ngân hàng.

3.2 Hàng tồn kho

Sản phẩm trồng trọt

Sản phẩm trồng trọt được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí, điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của sản phẩm trồng trọt trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

- | | | |
|--|---|---|
| Nguyên vật liệu | - | giá vốn thực tế theo phương pháp bình quân gia quyền. |
| Thành phẩm và chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang | - | giá vốn nguyên vật liệu và nhân công trực tiếp cộng chi phí sản xuất chung (chi phí khấu hao, chi phí bảo vệ, điện, nước, xử lý nước thải và các chi phí bằng tiền khác) có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường. |

Hàng tồn kho khác

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí, điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

- | | | |
|-----------------------------|---|---|
| Nguyên vật liệu và hàng hóa | - | giá vốn thực tế theo phương pháp bình quân gia quyền. |
| Thành phẩm | - | giá vốn nguyên vật liệu và nhân công trực tiếp cộng với chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường. |

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với hàng hóa tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ. Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào tài khoản giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên các báo cáo tài chính giữa niên độ theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào tài khoản chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.4 Tài sản cố định hữu hình

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

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được tính vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

3.5 Tài sản cố định vô hình

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

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận như tài sản cố định vô hình, thể hiện giá trị của quyền sử dụng đất đã được Công ty mua hoặc thuê. Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình theo quy định của Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ("Thông tư 45").

Thời gian hữu dụng của quyền sử dụng đất được đánh giá là lâu dài hoặc có thời hạn. Theo đó, quyền sử dụng đất có thời hạn thể hiện giá trị tiền thuê đất được hao mòn theo thời gian thuê còn quyền sử dụng đất lâu dài thì không được hao mòn.

3.6 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	5 - 25 năm
Máy móc và thiết bị	5 - 20 năm
Vườn cây lâu năm	20 - 25 năm
Phương tiện vận chuyển	10 năm
Thiết bị và dụng cụ quản lý	5 - 8 năm
Quyền sử dụng đất	15 năm
Tài sản khác	5 năm

3.7 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang xây dựng và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về đầu tư dự án trồng bơ, sầu riêng và các chi phí trực tiếp khác. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang chỉ được tính khấu hao khi các tài sản này được hoàn thành và đưa vào sử dụng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.8 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 của Công ty. Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ.

3.9 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

3.10 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được mà không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.11 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ trước báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Công ty đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo tỷ lệ bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo Luật Lao động và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi niên độ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Phần tăng hoặc giảm trong khoản trích trước này sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 48 của Bộ luật Lao động.

3.12 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là VND được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán; và
- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán giữa niên độ theo nguyên tắc sau:

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.13 Phân chia lợi nhuận

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

Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau đây từ lợi nhuận thuần sau thuế của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông thường niên:

Quỹ khen thưởng và phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ.

3.14 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng trước khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Tiền cho thuê

Thu nhập từ tiền cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

3.15 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.15 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ kế toán khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế, hoặc Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

3.16 Thông tin bộ phận

Một bộ phận là một cấu phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận được chia theo hoạt động kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi một bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Hoạt động chính của Công ty là chế biến và xuất khẩu các sản phẩm nông nghiệp. Đồng thời, hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty chủ yếu được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Công ty không bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm mà Công ty sản xuất ra hoặc do Công ty hoạt động tại nhiều khu vực địa lý khác nhau. Do đó, Ban Tổng Giám đốc nhận định là Công ty chỉ có một bộ phận theo hoạt động kinh doanh và khu vực địa lý. Theo đó, Công ty không cần phải trình bày thông tin theo bộ phận.

3.17 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan nêu trên có thể là các công ty hoặc các cá nhân bao gồm cả các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

4. TIỀN

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Tiền mặt	1.629.713.119	86.487.239
Tiền gửi ngân hàng	<u>608.453.073</u>	<u>2.410.313.376</u>
TỔNG CỘNG	<u>2.238.166.192</u>	<u>2.496.800.615</u>

5. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

5.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Phải thu các bên khác	45.366.500	5.350.000
Phải thu bên liên quan (<i>Thuyết minh số 26</i>)	<u>404.808.000</u>	<u>190.512.000</u>
TỔNG CỘNG	<u>450.174.500</u>	<u>195.862.000</u>

5.2 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Ông Lê Văn Khuân	86.987.387	86.987.387
Khác	<u>104.005.682</u>	<u>770.005.682</u>
TỔNG CỘNG	<u>190.993.069</u>	<u>856.993.069</u>

6. PHẢI THU VỀ CHO VAY

Phải thu về cho vay thể hiện khoản cho bên liên quan vay không lãi suất có kỳ hạn còn lại đến ngày 30 tháng 9 năm 2021 (*Thuyết minh số 26*).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

7. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Phải thu các hộ dân về hao hụt khoán sản phẩm	11.475.709.890	11.771.593.295
Phải thu các hộ dân về trồng bơ tại vườn		
Cà phê An Thuận	2.651.832.419	2.794.584.100
Tạm ứng cho nhân viên	2.088.863.964	2.123.865.432
Phải thu về chuyển nhượng vườn cây	1.155.058.954	1.186.022.954
Khác	854.516.658	890.210.858
TỔNG CỘNG	18.225.981.885	18.766.276.639
Dự phòng nợ phải thu ngắn hạn khó đòi	(6.782.625.053)	(4.325.184.682)
GIÁ TRỊ THUẦN	11.443.356.832	14.441.091.957

Chi tiết dự phòng nợ phải thu ngắn hạn khó đòi được trình bày như sau:

	VND	
	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
Số đầu kỳ	4.325.184.682	4.056.079.807
Cộng: Dự phòng trích lập trong kỳ	2.457.440.371	397.278.333
Số cuối kỳ	6.782.625.053	4.453.358.140

Công ty Cổ phần Cà phê Phước An

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

8. NỢ XẤU

	Ngày 30 tháng 6 năm 2021		Ngày 31 tháng 12 năm 2020		VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị thuần	Giá trị		Dự phòng
Phải thu các hộ dân về hao hụt khoán sản phẩm	11.475.709.890	5.945.563.035	5.530.146.855	11.771.593.295	3.598.603.093	8.172.990.202
Tạm ứng cho nhân viên	2.088.863.964	370.511.268	1.718.352.696	2.123.865.432	370.511.268	1.753.354.164
Khác	854.516.658	466.550.750	387.965.908	883.326.212	356.070.321	527.255.891
TỔNG CỘNG	14.419.090.512	6.782.625.053	7.636.465.459	14.778.784.939	4.325.184.682	10.453.600.257

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

9. HÀNG TỒN KHO

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang (*)	26.575.403.961	16.200.958.857
Hàng hóa	6.385.553.366	12.250.871.655
Thành phẩm	4.088.928.280	17.420.930.086
Nguyên liệu, vật liệu	900.675.990	545.623.705
Công cụ và dụng cụ	<u>91.887.878</u>	<u>119.015.144</u>
TỔNG CỘNG	<u>38.042.449.475</u>	<u>46.537.399.447</u>

(*) Đây là khoản chi phí trồng cà phê chờ đến vụ thu hoạch. Khoản chi phí này bao gồm chi phí phân bón, chi phí nhân công, chi phí khấu hao, chi phí bảo vệ, điện, nước, xử lý nước thải và các chi phí bằng tiền khác.

Công ty Cổ phần Cà phê Phước An

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Nguyên giá	Nhà cửa và vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Vườn cây lâu năm	Phương tiện vận chuyên	Thiết bị và dụng cụ quản lý	Tài sản khác	Tổng cộng
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	85.130.340.653	40.051.492.184 690.166.364	171.711.616.698	800.000.000	1.592.058.636	499.322.727	299.784.830.898 690.166.364
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	-	-	2.348.881.600 (29.558.016)	-	-	-	2.348.881.600 (29.558.016)
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021	85.130.340.653	40.741.658.548	174.030.940.282	800.000.000	1.592.058.636	499.322.727	302.794.320.846
Trong đó:							
Đã khấu hao hết	1.426.731.600	20.683.847.060	-	-	1.025.850.000	85.400.000	23.221.828.660
Giá trị khấu hao lũy kế							
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	(56.737.515.885) (2.906.706.936)	(31.474.862.745) (1.044.664.454)	(105.746.576.301) (2.466.710.107)	(484.110.262) (31.784.885)	(1.458.224.474) (38.236.863)	(398.302.426) (44.238.939)	(196.299.592.093) (6.532.342.184)
Thanh lý	-	-	1.970.534	-	-	-	1.970.534
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021	(59.644.222.821)	(32.519.527.199)	(108.211.315.874)	(515.895.147)	(1.496.461.337)	(442.541.365)	(202.829.963.743)
Giá trị còn lại							
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	28.392.824.768	8.576.629.439	65.965.040.397	315.889.738	133.834.162	101.020.301	103.485.238.805
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021	25.486.117.832	8.222.131.349	65.819.624.408	284.104.853	95.597.299	56.781.362	99.964.357.103

Tài sản cố định hữu hình của Công ty với giá trị còn lại là 56.612.534.822 VND đã được sử dụng để làm tài sản thế chấp cho khoản vay từ ngân hàng (Thuyết minh số 18).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	VND <i>Quyền sử dụng đất</i>
Nguyên giá	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và ngày 30 tháng 6 năm 2021	<u>1.285.200.000</u>
Giá trị hao mòn lũy kế	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	(285.600.000)
Hao mòn trong kỳ	<u>(42.840.000)</u>
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021	<u>(328.440.000)</u>
Giá trị còn lại	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	<u>999.600.000</u>
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021	<u>956.760.000</u>

12. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	VND	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2020</i>
Dự án trồng bơ	195.390.249	249.565.428
Dự án trồng sầu riêng	119.148.380	535.016.154
TỔNG CỘNG	<u>314.538.629</u>	<u>784.581.582</u>

13. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	VND	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2020</i>
Giá trị lợi thế kinh doanh (i)	939.996.944	1.016.212.910
Công cụ, dụng cụ	74.622.107	124.678.655
TỔNG CỘNG	<u>1.014.619.051</u>	<u>1.140.891.565</u>

(i) Đây là lợi thế kinh doanh của Công ty được xác định khi chuyển đổi công ty nhà nước sang công ty cổ phần theo Quyết định 43/QĐ-UBND vào ngày 6 tháng 1 năm 2017 của Ủy ban nhân dân Tỉnh Đắk Lắk về việc phê duyệt giá trị cổ phần hóa. Giá trị lợi thế kinh doanh được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh trong thời hạn 10 năm kể từ ngày 1 tháng 9 năm 2017 theo Thông tư số 127/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 5 tháng 9 năm 2014.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

14. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN VÀ NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

14.1 Phải trả người bán ngắn hạn

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Phải trả hộ dân về vượt khoán sản phẩm cà phê	9.806.766.679	11.614.321.841
Khác	340.541.014	1.620.065.409
TỔNG CỘNG	10.147.307.693	13.234.387.250

14.2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Công ty TNHH Huyền Thoại Núi	156.000.000	156.000.000
Khác	191.006.600	299.540.000
TỔNG CỘNG	347.006.600	455.540.000

15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Ngày 31 tháng 12 năm 2020	Tăng	Giảm	VND Ngày 30 tháng 6 năm 2021
Phải thu				
Thuế giá trị gia tăng	455.305.536	330.263.950	(27.624.168)	757.945.318
Thuế thu nhập doanh nghiệp	82.094.400	-	-	82.094.400
TỔNG CỘNG	537.399.936	330.263.950	(27.624.168)	840.039.718
Phải trả				
Thuế thu nhập cá nhân	-	36.312.230	(33.623.227)	2.689.003

16. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Phải trả về cổ phần hóa cho hộ dân nhận khoán vườn cây	2.598.672.808	2.598.672.808
Khác	483.254.771	231.826.382
TỔNG CỘNG	3.081.927.579	2.830.499.190

17. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

Dự phòng phải trả dài hạn thể hiện khoản trợ cấp thôi việc phải trả cho nhân viên.

Công ty Cổ phần Cà phê Phước An

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

18. VAY NGÂN HÀNG

	Ngày 31 tháng 12 năm 2020	Đi vay	Trả nợ gốc vay	Ngày 30 tháng 6 năm 2021
Vay ngân hàng	<u>48.627.877.406</u>	<u>43.294.760.259</u>	<u>(54.142.877.406)</u>	<u>37.779.760.259</u>

Công ty có khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng để bổ sung vốn lưu động được trình bày như sau:

Ngân hàng	Ngày 30 tháng 6 năm 2021 (VND)	Kỳ hạn trả gốc	Lãi suất (%/năm)	Hình thức đảm bảo (Thuyết minh số 10)
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Đắk Lắk	<u>37.779.760.259</u>	Từ ngày 20 tháng 7 năm 2021 đến ngày 23 tháng 12 năm 2021	Từ 4,9 đến 5,5	Nhà cửa, vật kiến trúc và vườn cây lâu năm tại Km 26, Quốc lộ 26, Huyện Krông Pắc, Tỉnh Đắk Lắk ("Phước An"); và vườn cây lâu năm tại Km 67, Quốc lộ 14, Huyện Krông Búk, Tỉnh Đắk Lắk ("An Thuận")

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

19. VỐN CHỦ SỞ HỮU

19.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	VND		
	Vốn cổ phần	Lỗi lũy kế	Tổng cộng
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020			
Ngày 1 tháng 1 năm 2020	136.279.900.000	(104.311.236.394)	31.968.663.606
Tăng vốn	100.000.000.000	-	100.000.000.000
Lỗi thuần trong kỳ	-	(15.777.685.653)	(15.777.685.653)
Ngày 30 tháng 6 năm 2020	<u>236.279.900.000</u>	<u>(120.088.922.047)</u>	<u>116.190.977.953</u>
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021			
Ngày 1 tháng 1 năm 2021	236.279.900.000	(131.270.100.899)	105.009.799.101
Lỗi thuần trong kỳ	-	(1.840.359.572)	(1.840.359.572)
Ngày 30 tháng 6 năm 2021	<u>236.279.900.000</u>	<u>(133.110.460.471)</u>	<u>103.169.439.529</u>

19.2 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

	VND	
	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
Vốn cổ phần		
Số đầu kỳ	236.279.900.000	136.279.900.000
Tăng trong kỳ	-	100.000.000.000
Số cuối kỳ	<u>236.279.900.000</u>	<u>236.279.900.000</u>

19.3 Chi tiết vốn cổ phần

	Ngày 30 tháng 6 năm 2021		
	Cổ phiếu phổ thông	% sở hữu	Vốn cổ phần đã góp
		%	(VND)
Công ty Cổ phần Thực phẩm			
Dinh dưỡng Nutifood	18.267.808	77,31	182.678.080.000
Ủy ban Nhân dân tỉnh Đắk Lắk	4.769.796	20,19	47.697.960.000
Đối tượng khác	590.386	2,50	5.903.860.000
TỔNG CỘNG	<u>23.627.990</u>	<u>100,00</u>	<u>236.279.900.000</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

19. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

19.4 Cổ phiếu

	Số lượng cổ phiếu	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Cổ phiếu đăng ký phát hành	23.627.990	23.627.990
Cổ phiếu đã phát hành Cổ phiếu phổ thông	23.627.990	23.627.990
Cổ phiếu đang lưu hành Cổ phiếu phổ thông	23.627.990	23.627.990

Cổ phiếu của Công ty đã được phát hành với mệnh giá 10.000 VND/cổ phiếu.

19.5 Lỗ trên cổ phiếu

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
Lỗ thuần phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (VND)	(1.840.359.572)	(15.777.685.653)
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	23.627.990	15.825.792
Lỗ cơ bản trên cổ phiếu và lỗ suy giảm trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	(78)	(997)

Không có cổ phiếu phổ thông suy giảm tiềm tàng trong kỳ và đến ngày lập báo cáo tài chính này.

20. DOANH THU

20.1 Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	VND Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	37.592.848.707	77.629.610.678
Trong đó:		
Doanh thu bán hàng hóa	22.030.837.071	49.545.081.795
Doanh thu bán thành phẩm	15.314.312.763	28.084.528.883
Doanh thu cho thuê văn phòng	247.698.873	-
Trong đó:		
Doanh thu đối với bên khác	35.680.840.707	77.033.444.678
Doanh thu đối với bên liên quan (Thuyết minh số 26)	1.912.008.000	596.166.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

20. DOANH THU (tiếp theo)

20.2 Doanh thu từ hoạt động tài chính

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	VND Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	59.766.131	72.816.860
Khác	2.480.970	4.763.417
TỔNG CỘNG	<u>62.247.101</u>	<u>77.580.277</u>

21. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	VND Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
Giá vốn hàng hóa	19.566.806.415	43.695.474.082
Giá vốn thành phẩm	13.051.209.149	27.099.701.276
Giá vốn cho thuê văn phòng	110.016.138	-
TỔNG CỘNG	<u>32.728.031.702</u>	<u>70.795.175.358</u>

22. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	VND Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
Chi phí lãi vay	1.267.485.693	2.586.197.730
Khác	806.977	71.460.169
TỔNG CỘNG	<u>1.268.292.670</u>	<u>2.657.657.899</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

23. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i>
Chi phí bán hàng	987.273.470	1.743.231.420
Chi phí mua ngoài	444.211.339	750.403.199
Chi phí nhân viên	298.967.159	475.977.070
Chi phí khấu hao	3.981.708	3.981.708
Khác	240.113.264	512.869.443
Chi phí quản lý doanh nghiệp	4.542.801.848	18.295.855.415
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	2.457.440.371	397.278.333
Chi phí khấu hao và hao mòn	736.776.030	879.408.530
Chi phí nhân viên	508.166.510	499.286.741
Chi phí mua ngoài	183.436.114	492.616.826
Chi phí hoạt động kinh doanh	-	15.021.824.558
Khác	656.982.823	1.005.440.427
TỔNG CỘNG	<u>5.530.075.318</u>	<u>20.039.086.835</u>

24. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i>
Chi phí hàng hóa	19.566.806.415	43.695.474.082
Chi phí khấu hao và hao mòn (Thuyết minh số 10 và 11)	6.465.166.046	7.255.175.233
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	6.213.016.571	6.230.738.845
Chi phí nhân viên	977.526.891	1.030.123.325
Chi phí dịch vụ mua ngoài	627.647.453	1.243.020.025
Phân bổ chi phí hoạt động (Thuyết minh số 23)	-	15.021.824.558
Chi phí khác	1.094.186.925	1.915.588.203
TỔNG CỘNG	<u>34.944.350.301</u>	<u>76.391.944.271</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

25. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("thuế TNDN") áp dụng cho Công ty 20% lợi nhuận chịu thuế.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính giữa niên độ có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

25.1 Chi phí thuế TNDN

Dưới đây là đối chiếu chi phí thuế TNDN và lỗ kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i>
Tổng lỗ kế toán trước thuế	(1.840.359.572)	(15.777.685.653)
Thuế TNDN theo thuế suất 20% áp dụng cho Công ty	(368.071.914)	(3.155.537.131)
<i>Các khoản điều chỉnh:</i>		
Các chi phí không được trừ	55.265.196	3.570.818.079
Các chênh lệch tạm thời không ghi nhận thuế TNDN hoãn lại	489.782.394	(990.247.766)
Lỗ thuế chưa ghi nhận tài sản thuế hoãn lại	-	574.966.818
Thuế TNDN liên quan đến chi phí lãi vay được kết chuyển theo Nghị định số 132/2020/NĐ-CP (*)	(104.784.702)	-
Thuế TNDN liên quan đến lỗ thuế năm trước được chuyển sang	(72.190.974)	-
Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-

(*) Theo hướng dẫn của Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 5 tháng 11 năm 2020 sửa đổi Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24 tháng 2 năm 2017 do Chính phủ ban hành về quy định mức tỷ lệ lãi vay được khấu trừ áp dụng từ năm tính thuế 2019, Công ty đã ghi nhận điều chỉnh giảm chi phí TNDN trong năm hiện hành với tổng giá trị là 104.784.702 VND.

25.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty khác với lợi nhuận được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

25. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

25.3 Lỗ chuyển sang từ năm trước

Công ty được phép chuyển các khoản lỗ tính thuế sang năm sau để bù trừ với thu nhập chịu thuế thu được trong vòng 5 năm liên tục kể từ sau năm phát sinh khoản lỗ đó. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ, Công ty có các khoản lỗ lũy kế với tổng giá trị là 117.551.326.121 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2020: 117.912.280.993 VND) có thể sử dụng để bù trừ với thu nhập chịu thuế phát sinh trong tương lai. Chi tiết như sau:

Năm phát sinh	Có thể chuyển lỗ đến năm	Lỗ tính thuế	VND		
			Đã chuyển lỗ đến ngày 30/06/2021	Không được chuyển lỗ	Chưa chuyển lỗ tại ngày 30/06/2021
2017	2022	18.204.641.919 (*)	(360.954.872)	-	17.843.687.047
2018	2023	34.677.076.765 (*)	-	-	34.677.076.765
2019	2024	37.346.214.669 (**)	-	-	37.346.214.669
2020	2025	27.684.347.640 (**)	-	-	27.684.347.640
TỔNG CỘNG		117.912.280.993	(360.954.872)	-	117.551.326.121

(*) Lỗ tính thuế theo biên bản thanh tra thuế.

(**) Lỗ tính thuế ước tính theo tờ khai thuế của Công ty chưa được cơ quan thuế địa phương quyết toán vào ngày lập báo cáo tài chính giữa niên độ này.

25.4 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận

Công ty chưa ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại đối với các khoản mục sau do không ước tính được chắc chắn lợi nhuận chịu thuế trong tương lai:

	VND
	Số tiền
Lỗ thuế được chuyển sang các năm sau (Thuyết minh số 25.3)	117.551.326.121
Điều chỉnh chi phí lãi vay không được trừ theo Nghị định 132/2020/NĐ-CP	10.469.615.975
Các chênh lệch tạm thời, trong đó:	2.448.911.971
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	2.457.440.371
Trợ cấp thôi việc phải trả	(8.528.400)
TỔNG CỘNG	130.469.854.067

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

26. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Các điều kiện và điều khoản của các giao dịch với bên liên quan

Các nghiệp vụ bán hàng và mua hàng với bên liên quan được thực hiện dựa trên các điều khoản đã được thỏa thuận trong hợp đồng. Số dư các khoản phải thu, phải trả tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ không cần bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền.

Các giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan kỳ này và kỳ trước như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	VND	
			Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
Công ty Cổ phần Thực phẩm Dinh Dưỡng Nutifood Bình Dương	Công ty trong cùng tập đoàn	Bán hàng hóa	1.912.008.000	596.166.000
Công ty Cổ phần Thực phẩm Dinh Dưỡng Nutifood	Công ty mẹ	Trả nợ gốc vay	-	54.500.000.000

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	VND	
			Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh số 5.1)				
Công ty Cổ phần Thực phẩm Dinh Dưỡng Nutifood Bình Dương	Công ty trong cùng tập đoàn	Bán hàng hóa	<u>404.808.000</u>	<u>190.512.000</u>
Phải thu về cho vay (Thuyết minh số 6)				
Ông Phan Viết Lâm	Kế toán trưởng đến ngày 1 tháng 1 năm 2021	Cho vay	50.000.000	100.000.000
Ông Trương Quang Tuấn	Phó Tổng Giám đốc	Cho vay	-	136.833.789
			<u>50.000.000</u>	<u>236.833.789</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

26. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Thu nhập của Hội đồng Quản trị ("HĐQT"), Ban Kiểm soát ("BKS") và Ban Tổng Giám đốc trong kỳ như sau:

Tên	Chức vụ	Thu nhập	
		Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
Ông Hồ Sỹ Trung	Phó chủ tịch HĐQT	69.235.333	156.696.982
Ông Trương Quang Tuấn	Thành viên HĐQT	133.484.442	133.237.745
Bà Nguyễn Huyền Trâm	Tổng Giám đốc	120.000.000	-
Ông Dương Kim Nhung	Phó Tổng Giám đốc	134.267.933	134.092.464
Ông Lê Văn Khuân	Thành viên BKS	69.143.367	71.805.636
TỔNG CỘNG		526.131.075	495.832.827

27. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Công ty hiện đang thuê đất, văn phòng và nhà xưởng theo các hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021, các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả trong tương lai theo các hợp đồng thuê hoạt động này được trình bày như sau:

	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Đến 1 năm	1.950.198.328	1.912.509.305
Từ 1 đến 5 năm	7.800.793.312	7.650.037.221
Trên 5 năm	33.640.921.160	33.947.040.169
TỔNG CỘNG	43.391.912.800	43.509.586.695

28. KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Các loại ngoại tệ:		
- Đô la Mỹ (USD)	72,50	882,28

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

29. SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỶ KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ


Không có các sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty.



Nguyễn Thị Thanh Nhân
Người lập



Võ Đình Quốc Huy
Kế toán trưởng



Nguyễn Huyền Trâm
Tổng Giám đốc

Ngày 13 tháng 8 năm 2021