

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

**ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN**

**CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI BIỂN VÀ THƯƠNG  
PHƯƠNG ĐÔNG**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023



**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TTP**

**TTP AUDITTING LIMITED COMPANY**

Địa chỉ: Tầng 12 Tháp Tây, Tòa nhà Hancorp Plaza, Số 72 Trần Đăng Ninh, Cầu Giấy, Hà Nội

Điện thoại: (04) 37425 888 - Fax : (04) 37578 666

Website: <http://kiemtoanttp.com> - <http://kiemtoanttp.vn>

Email: [ttp@kiemtoanttp.com](mailto:ttp@kiemtoanttp.com)

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

**ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN**

**CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI BIỂN VÀ THƯƠNG MẠI**

**PHƯƠNG ĐÔNG**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023





**NỘI DUNG**

	Trang
<b>Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc</b>	2-3
<b>Báo cáo kiểm toán độc lập</b>	4-7
<b>Báo cáo tài chính riêng</b>	
Bảng cân đối kế toán riêng	8 - 9
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng	10
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	11
Thuyết minh Báo cáo tài chính riêng	12 - 49

## BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.

### CÔNG TY

Công ty Cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông tiền thân là Doanh nghiệp nhà nước trực thuộc Tổng công ty Hàng Hải Việt Nam, được thành lập theo Quyết định số 1108/QĐ/TCCT-LĐ ngày 03 tháng 06 năm 1993 của Bộ trưởng Bộ Giao thông vận tải với tên gọi là Công ty Vận tải Thủy Bắc. Công ty được đổi tên thành Công ty Vận tải Biển Bắc từ ngày 01/04/2004. Ngày 12 tháng 06 năm 2017 Công ty được đổi tên thành Công ty Cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông, hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100105609 do Sở kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp, thay đổi lần thứ 09 ngày 10 tháng 06 năm 2020.

Trụ sở chính của Công ty tại: Số 278 Tôn Đức Thắng, Phường Hàng Bột, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

### CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KHÓA SỔ KẾ TOÁN

Ban Tổng Giám đốc điều hành Công ty khẳng định rằng, không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính riêng đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.

### HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong năm và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

<i>Họ và tên</i>	<i>Chức danh</i>
Ông Đào Trọng Sử	Chủ tịch HĐQT
Ông Phạm Văn Tường	Ủy viên HĐQT
Ông Đỗ Tuấn Nam	Ủy viên HĐQT
Bà Nguyễn Thị Thu Hoài	Ủy viên HĐQT
Ông Nguyễn Văn Hoài	Ủy viên HĐQT

### Ban Kiểm soát :

<i>Họ và tên</i>	<i>Chức danh</i>
Bà Nguyễn Thị Minh Thu	Trưởng Ban kiểm soát
Bà Lê Thị Thúy	Thành viên BKS
Ông Đồng Xuân Khanh	Thành viên BKS

**Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng**

<i>Họ và tên</i>	<i>Chức danh</i>
Ông Phạm Văn Tường	Tổng Giám đốc
Ông Trần Thanh Hà	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Văn Hoài	Phó Tổng Giám đốc
Ông Lê Thế Việt	Phó Tổng Giám đốc
Bà Hoàng Thị Thu Thảo	Kế toán trưởng

**KIỂM TOÁN VIÊN**

Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty Cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán TTP.

**CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính riêng phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính riêng, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính riêng hay không;
- Lập và trình bày các Báo cáo tài chính riêng trên cơ sở tuân thủ 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 riêng.
- Lập Báo cáo tài chính riêng trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các số kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính riêng tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.




Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng.

**Cam kết khác**

Ban Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ\_CP ngày 31/12/2020 quy định chi tiết thi hành một số điều của luật chứng khoán và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư 96/2020/TT – BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Hà Nội, ngày 11 tháng 03 năm 2024

**TM. Ban Tổng Giám đốc**

Tổng Giám đốc 



**Phạm Văn Tường**





**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TTP**  
**TTP AUDITTING LIMITED COMPANY**

Số : 20/BCKT-TC

**BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP**

Về Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023  
của Công ty Cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông

**Kính gửi :** Quý Cổ đông  
Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc  
Công ty Cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông

Chúng tôi đã thực hiện công tác kiểm toán Báo cáo tài chính riêng của Công ty Cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông được lập ngày 11 tháng 03 năm 2024 gồm : Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 được trình bày từ trang 08 đến trang 49 kèm theo.

**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 riêng của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng 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 riêng 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 riêng 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 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. 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 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 đã trung thực, 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 Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

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

#### **Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ**

- Khoản đầu tư vào Công ty cổ phần thương mại và vận tải Biển Bắc và Công ty Cổ phần Nosco Shipyard (Công ty liên kết) đang được đơn vị trích lập dự phòng 100%. Tuy nhiên, đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, chúng tôi vẫn chưa được cung cấp Báo cáo tài chính làm cơ sở xác định khoản dự phòng khoản đầu tư.
- Tại thời điểm 31/12/2023 đơn vị đã gửi thư xác nhận đối với khoản vay Ngân hàng TMCP Đông Nam Á – chi nhánh Hải Phòng. Tuy nhiên, chúng tôi không nhận được phản hồi thủ tục xác nhận số dư từ phía Ngân hàng. Mặt khác, đơn vị không xác định chi phí lãi vay phải trả đối với khoản vay này, số tiền lãi ước tính là: 26.267.493.450 đồng Theo giải thích của đơn vị: Do khoản vay này được đảm bảo bởi tài sản là tàu Nosco Victory. Tuy nhiên, tài sản đảm bảo của khoản vay này đã được bán nhưng Công ty không nhận được thông báo cụ thể về số dư nợ gốc được trừ, do vậy đơn vị không thực hiện tính lãi vay phải trả cho khoản vay này (Chi tiết tại thuyết minh số 20 và phụ lục 1)
- Công ty không xác định và phản ánh vào kết quả kinh doanh trong kỳ lãi vay đối với khoản vay Ngân hàng TMCP Hàng hải và Ngân hàng phát triển Việt Nam. Số tiền lãi vay phải trả ước tính là: 14.015.867.716 đồng. Theo giải thích của đơn vị: Do khoản vay này được đảm bảo bởi tài sản là tàu Hồng Lĩnh. Theo biên bản họp ba bên trước khi xử lý tài sản đảm bảo thì phía ngân hàng sẽ xóa hết cả gốc và lãi sau khi xử lý xong toàn bộ tài sản (Tàu Hồng Lĩnh). Đến thời điểm lập báo cáo, tàu Hồng Lĩnh đã được bán nhưng các bên vẫn chưa có biên bản chính thức về vấn đề xóa dư nợ gốc nên đơn vị không thực hiện ước tính lãi vay phải trả.
- Khoản đầu tư vào công ty cổ phần thương mại và vận tải thủy Nosco Quảng Ninh (công ty cổ phần Vận tải Biển Phương Đông sở hữu 100% vốn), số tiền là 7.650.000.000 VND đã được công ty trích lập dự phòng 100% đang được công ty chuyển sang theo dõi trên tài khoản phải thu khác do công ty Cổ phần thương mại và vận tải thủy Nosco Quảng Ninh đã đóng mã số thuế, ngừng hoạt động và không liên lạc được với các thành viên ban lãnh đạo.

#### **Ý kiến kiểm toán ngoại trừ**

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023, phù hợp



với chuẩn mực và chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan về lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng.

**Vấn đề cần nhấn mạnh**

Đến thời điểm 31/12/2023, tổng nợ phải trả của công ty là 5.322.761.633.490 đồng, lỗ lũy kế của công ty là: 5.069.132.414.133 đồng, vốn chủ sở hữu của công ty là âm 4.810.134.784.472 đồng. Khả năng hoạt động liên tục của Công ty phụ thuộc khả năng sinh lời trong tương lai và sự tiếp tục đầu tư vốn của các chủ sở hữu. Báo cáo tài chính riêng này không bao gồm sự điều chỉnh nào liên quan đến tính không chắc chắn và khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

Hà Nội, ngày 11 tháng 03 năm 2024

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TTP**



**Hoàng Kim Thùy**  
Giấy CN ĐKHN kiểm toán  
Số: 1464-2023-133-1

**Kiểm toán viên**



**Nguyễn Thị Nam Hải**  
Giấy CN ĐKHN kiểm toán  
Số 4003 - 2022 - 133 - 1

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG**  
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND  
Số đầu năm

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>125.314.562.668</b>	<b>122.167.774.107</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>3</b>	<b>4.926.681.070</b>	<b>12.346.505.612</b>
1. Tiền	111		4.926.681.070	12.346.505.612
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>105.649.806.554</b>	<b>85.340.918.422</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	4	61.673.989.123	60.342.675.176
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5	57.315.522.150	35.210.049.730
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		22.346.591	22.346.591
4. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	6	3.213.565.959	3.213.565.959
5. Phải thu ngắn hạn khác	136	7	88.092.659.167	90.855.314.220
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	8	(104.668.276.436)	(104.303.033.254)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>9</b>	<b>9.737.528.754</b>	<b>17.965.628.629</b>
1. Hàng tồn kho	141		9.737.528.754	17.965.628.629
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>5.000.546.290</b>	<b>6.514.721.445</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11a	45.198.489	203.125.312
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		4.955.347.801	6.311.596.133
<b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>387.317.740.239</b>	<b>526.940.063.432</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>352.513.986.270</b>	<b>493.399.818.719</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12	351.993.307.359	492.864.676.508
- Nguyên giá	222		1.994.696.895.480	1.994.696.895.480
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(1.642.703.588.121)	(1.501.832.218.972)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	13	520.678.911	535.142.211
- Nguyên giá	228		723.165.149	723.165.149
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(202.486.238)	(188.022.938)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>	<b>10</b>	<b>4.432.731.235</b>	<b>4.432.731.235</b>
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		4.432.731.235	4.432.731.235
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		118.275.077.850	118.275.077.850
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(118.275.077.850)	(118.275.077.850)
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>30.371.022.734</b>	<b>29.107.513.478</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11b	30.371.022.734	29.107.513.478
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>512.632.302.907</b>	<b>649.107.837.539</b>




**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG**  
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023  
(Tiếp theo)

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Số cuối năm	Số đầu năm
<b>C - NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>5.322.761.633.490</b>	<b>5.160.086.402.104</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>3.079.482.293.802</b>	<b>2.973.044.699.976</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	180.075.920.786	187.794.928.637
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	16	15.447.275.942	16.659.481.699
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	17	845.880.834	905.139.180
4. Phải trả người lao động	314		28.498.716.114	28.282.464.550
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	2.022.824.044.509	1.945.026.137.877
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		884.748.591	884.748.591
7. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		23.727.246.180	1.650.118.383
8. Phải trả ngắn hạn khác	319	19a	19.250.212.275	19.278.427.572
9. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	20a	784.989.344.203	768.838.839.119
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		2.938.904.368	3.724.414.368
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>2.243.279.339.688</b>	<b>2.187.041.702.128</b>
1. Phải trả dài hạn khác	337	19b	389.366.759	389.366.759
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	20b	2.242.889.972.929	2.186.652.335.369
<b>D - VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>(4.810.129.330.583)</b>	<b>(4.510.978.564.564)</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>21</b>	<b>(4.810.129.330.583)</b>	<b>(4.510.978.564.564)</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		200.560.000.000	200.560.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		200.560.000.000	200.560.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		13.842.805.000	13.842.805.000
3. Cổ phiếu quỹ (*)	415		(5.300.680.000)	(5.300.680.000)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		49.900.958.550	49.900.958.550
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(5.069.132.414.133)	(4.769.981.648.114)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(4.769.981.648.114)	(4.522.745.337.019)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(299.150.766.019)	(247.236.311.095)
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>512.632.302.907</b>	<b>649.107.837.539</b>

Người lập biểu

  
Phạm Mạnh Tiến


Kế toán trưởng

  
Hoàng Thị Thu Thảo

Hà Nội, ngày 11 tháng 03 năm 2024



Tổng Giám đốc

  
Phạm Văn Tường

**BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH RIÊNG**  
Năm 2023

Đơn vị tính: VND  
Năm trước

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	23	168.220.546.401	371.281.197.016
2. Các khoản giảm trừ	02		-	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		168.220.546.401	371.281.197.016
4. Giá vốn hàng bán	11	24	301.230.193.295	437.419.535.812
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		(133.009.646.894)	(66.138.338.796)
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	742.878.955	1.523.589.344
7. Chi phí tài chính	22	26	154.481.576.711	157.767.355.725
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		79.859.225.979	72.876.896.386
8. Chi phí bán hàng	24		-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	29	14.275.975.814	25.858.406.432
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25)}	30		(301.024.320.464)	(248.240.511.609)
11. Thu nhập khác	31	27	2.452.090.421	1.796.418.528
12. Chi phí khác	32	28	578.535.976	792.218.014
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		1.873.554.445	1.004.200.514
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(299.150.766.019)	(247.236.311.095)
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	31	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)	60		(299.150.766.019)	(247.236.311.095)

Người lập biểu

Phạm Mạnh Tiến

Kế toán trưởng

Hoàng Thị Thu Thảo

Hà Nội, ngày 11 tháng 03 năm 2024

Tổng Giám đốc



Phạm Văn Tường




**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG**  
Phương pháp gián tiếp  
Năm 2023

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Đơn vị tính: VND Năm trước
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	(299.150.766.019)	(247.236.311.095)
2. Điều chỉnh cho các khoản		295.530.001.057	311.490.472.039
- Khấu hao tài sản cố định	02	140.885.832.449	139.875.971.736
- Các khoản dự phòng	03	365.243.182	15.370.733.922
- (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	74.426.287.881	83.369.879.724
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(6.588.434)	(3.009.728)
- Chi phí lãi vay	06	79.859.225.979	72.876.896.386
3. Lợi nhuận/(lỗ) từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	(3.620.764.962)	64.254.160.944
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09	(19.317.882.982)	(16.102.983.532)
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10	8.228.099.875	(12.821.754.824)
- Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	10.148.186.942	(12.930.351.326)
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12	(1.105.582.433)	1.258.351.645
- Tiền lãi vay đã trả	14	(20.000.000)	(24.191.292)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(785.510.000)	(141.989.220)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>(6.473.453.560)</b>	<b>23.491.242.395</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	-	(3.845.600.000)
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	6.588.434	3.009.728
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>6.588.434</b>	<b>(3.842.590.272)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	-	400.000.000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(952.959.416)	(13.097.443.069)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>(952.959.416)</b>	<b>(12.697.443.069)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong năm</b>	<b>50</b>	<b>(7.419.824.542)</b>	<b>6.951.209.054</b>
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	12.346.505.612	5.721.725.538
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	(326.428.980)
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	4.926.681.070	12.346.505.612

Người lập biểu

  
Phạm Mạnh Tiên

Kế toán trưởng

  
Hoàng Thị Thu Thảo



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

(Các thuyết minh là một bộ phận hợp thành và cần được đọc cùng Báo cáo tài chính riêng)

### 1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

#### Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông tiền thân là Doanh nghiệp nhà nước trực thuộc Tổng công ty Hàng Hải Việt Nam, được thành lập theo Quyết định số 1108/QĐ/TCCT-LĐ ngày 03 tháng 06 năm 1993 của Bộ trưởng Bộ Giao thông vận tải với tên gọi là Công ty Vận tải Thủy Bắc. Công ty được đổi tên thành Công ty Vận tải Biển Bắc từ ngày 01/04/2004. Ngày 12 tháng 06 năm 2017 Công ty được đổi tên thành Công ty Cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông, hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100105609 do Sở kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp, thay đổi lần thứ 09 ngày 10 tháng 06 năm 2020.

**Trụ sở chính của Công ty tại:** Số 278 Tôn Đức Thắng, Phường Hàng Bột, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Vốn điều lệ của Công ty là : 200.560.000.000 đồng. (Bằng chữ : Hai trăm tỷ, năm trăm sáu mươi triệu đồng chẵn ./.). Tương đương với 20.056.000 cổ phần mệnh giá 10.000 đồng/ cổ phần.

Số cán bộ công nhân viên: 153 nhân viên.

**Lĩnh vực kinh doanh:** Kinh doanh vận tải biển.

#### Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc cho thuê (Chi tiết: kinh doanh bất động sản);
- Sửa chữa và bảo dưỡng phương tiện vận tải (trừ ô tô, mô tô, xe máy và xe có động cơ khác) (Chi tiết: sửa chữa, bảo dưỡng các loại phương tiện, thiết bị công trình giao thông đường thủy, đường bộ, sửa chữa tàu biển và các trang thiết bị hàng hải);
- Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao (Chi tiết: sản xuất, kinh doanh cấu kiện bê tông đúc sẵn, vật liệu xây dựng);
- Dịch vụ lưu trú ngắn hạn (chi tiết: kinh doanh nhà khách, lưu trú văn phòng);
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác (chi tiết: xây dựng các công trình giao thông, dân dụng);
- Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tua đi du lịch (chi tiết: kinh doanh lữ hành quốc tế và nội địa; kinh doanh dịch vụ du lịch);
- Giáo dục nghề nghiệp (chi tiết: Đào tạo, giáo dục, định hướng cho người lao động đi lao động ở nước ngoài và đào tạo nghề cho người lao động Việt Nam);



- Vận tải hành khách đường bộ khác (chi tiết: vận tải hàng hóa bằng ô tô theo hợp đồng và theo tuyến cố định; vận tải hàng hóa, xăng dầu, container bằng đường bộ);
- Vận tải hành khách ven biển và viễn dương;
- Vận tải hành khách đường thủy nội địa (chi tiết: vận tải khách bằng đường sông);
- Vận tải hàng hóa ven biển và viễn dương (chi tiết: vận tải hàng hóa, xăng dầu, công ten nơ bằng đường biển);
- Vận tải hàng hóa đường thủy nội địa (Chi tiết: vận tải khách bằng đường sông);
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường thủy (chi tiết: Vận tải đa phương thức, thuê tàu, môi giới cho thuê tàu, đại lý vận tải, dịch vụ công ten nơ, dịch vụ vận tải và các dịch vụ khác);
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải (chi tiết: dịch vụ Logistics);
- Cung ứng và quản lý nguồn lao động (chi tiết: Cung ứng lao động Việt Nam đi nước ngoài);
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu;
- Đại lý, môi giới, đấu giá (chi tiết: Đại lý mua, bán, ký gửi hàng hóa không hoạt động đấu giá);
- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình (chi tiết: mua, bán các vật phẩm nội thất gia đình và văn phòng);
- Sản xuất khác chưa được phân vào đâu (chi tiết: Sản xuất các sản phẩm nội thất gia đình, văn phòng);
- Hoạt động của các trung tâm, đại lý tư vấn, giới thiệu và môi giới lao động, việc làm;
- Cung ứng lao động tạm thời;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng khác (chi tiết: mua bán tàu biển

### **Giả định hoạt động liên tục**

Báo cáo tài chính đã được lập trên cơ sở hoạt động liên tục, với giả định rằng công ty sẽ có thể sử dụng các tài sản và thanh toán các khoản nợ phải trả của công ty trong suốt quá trình hoạt động kinh doanh bình thường trong tương lai gần.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, lỗ lũy kế của Công ty là 5.069.132.414.133 VND, nợ phải trả ngắn hạn đang vượt quá tài sản ngắn hạn là: 2.954.173.185.023 VND. Công ty đang thiếu hụt vốn lưu động để thanh toán các khoản nợ đến hạn. Hiện tại khả năng hoạt động liên tục của Công ty phụ thuộc khả năng sinh lời trong tương lai và sự tiếp tục đầu tư vốn của các chủ sở hữu. Các điều kiện này có thể tạo nên yếu tố không chắc chắn có thể ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của công ty. Công ty đang trong quá trình làm việc với các bên cho vay điều chỉnh các điều khoản đã vi phạm của hợp đồng vay cũng như việc xử lý các tài sản thế chấp để thanh toán nợ vay. Dựa trên cơ sở này, Ban Giám đốc công ty vẫn tiến hành lập báo cáo tài chính trên cơ sở đáp ứng giả định hoạt động liên tục.

Báo cáo tài chính được lập chưa bao gồm bất kỳ điều chỉnh nào có thể phát sinh từ kết quả của sự kiện trên.

## **2. CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY**

### **2.1 Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

## 2.2 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

### *Chế độ kế toán áp dụng*

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC..

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính riêng được lập và trình bày theo đúng quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

### *Cơ sở lập Báo cáo tài chính riêng*

Công ty Báo cáo tài chính riêng này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC – hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Theo đó, Báo cáo tài chính riêng này được lập trên cơ sở số liệu của Văn phòng Công ty và Chi nhánh phía Nam.

## 2.3 Công cụ tài chính

### *Ghi nhận ban đầu*

#### Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

#### Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

### *Giá trị sau ghi nhận ban đầu*

Hiện tại chưa có các quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

## 2.4 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, vàng tiền tệ sử dụng với các chức năng cất trữ giá trị không bao gồm các loại vàng được phân loại là hàng tồn kho sử dụng với mục đích là nguyên vật liệu để sản xuất sản phẩm hoặc hàng hóa để bán.



Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

## 2.5 Các khoản nợ phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

## 2.6 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối kỳ:

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp chi phí nguyên vật liệu chính cho từng loại sản phẩm chưa hoàn thành.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

## 2.7 Tài sản cố định, Tài sản cố định thuê tài chính và Bất động sản đầu tư

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng.

Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị hợp lý hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (trường hợp giá trị hợp lý cao hơn giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu) cộng với các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến hoạt động thuê tài chính (không bao gồm thuế GTGT). Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên

giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Khấu hao của tài sản cố định thuê tài chính được trích căn cứ theo thời gian thuê theo hợp đồng và tính vào chi phí sản xuất, kinh doanh, đảm bảo thu hồi đủ vốn.

Bất động sản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình cho thuê hoạt động, bất động sản đầu tư được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Đối với bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá không thực hiện trích khấu hao.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được tính theo Thông tư 147/2016/BTC ngày 13/10/2016 của Bộ Tài Chính.

- Thiết bị dụng cụ quản lý	10 năm
- Máy móc thiết bị	11 – 20 năm
- Nhà cửa vật kiến trúc	50 năm
- Phương tiện vận tải	6 – 10 năm

## 2.8 Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

Lợi thế kinh doanh phát sinh khi cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước được phân bổ dần tối đa không quá 3 năm.

## 2.9 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

## 2.10 Vay và nợ thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì thực hiện theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

## 2.11 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi



vay”. Ngoài ra, đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

## 2.12 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

## 2.13 Vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Vốn khác thuộc Vốn chủ sở hữu phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (nếu được phép ghi tăng giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và được Công ty mua lại, cổ phiếu này không bị hủy bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế mua lại và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán là một khoản ghi giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu. Giá vốn của cổ phiếu quỹ khi tái

phát hành hoặc khi sử dụng để trả cổ tức, thưởng... được tính theo phương pháp bình quân gia quyền.

Chênh lệch đánh giá lại tài sản được phản ánh trong các trường hợp: khi có quyết định của Nhà nước về đánh giá lại tài sản, khi thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước, và các trường hợp khác theo quy định của pháp luật.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội cổ đông/Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

## 2.14 Doanh thu

### *Doanh thu bán hàng*

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

### *Doanh thu cung cấp dịch vụ*

- Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

### *Doanh thu hoạt động tài chính*

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

## 2.15 Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ.

## 2.16 Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí đi vay vốn;
- Chi phí lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán;
- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

### **2.17 Thuế thu nhập doanh nghiệp**

Chi phí thuế TNDN hiện hành và Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

### **2.18 Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập Quỹ Khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

### **2.19 Các bên liên quan**

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới doanh nghiệp.



Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, cần chú ý tới bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

## 2.20 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 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 bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng của Công ty nhằm mục đích để giúp người sử dụng Báo cáo tài chính riêng hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Công ty một cách toàn diện.

Đơn vị		Số dư đầu năm	Số dư cuối năm
		VNĐ	VNĐ
Tổng cộng		18.774.213.857	18.774.213.857
Đơn vị liên quan			
Công ty Cổ phần Thương mại và Vận tải biển Việt Nam		18.774.213.857	18.774.213.857
Đơn vị không liên quan			
Tổng cộng		18.774.213.857	18.774.213.857
Đơn vị liên quan			
Công ty Cổ phần Thương mại và Vận tải biển Việt Nam		18.774.213.857	18.774.213.857
Đơn vị không liên quan			
Tổng cộng		18.774.213.857	18.774.213.857

3. Tiền và các khoản tương đương tiền	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tiền mặt tại quỹ	69.436.464	68.796.336
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	4.857.244.606	12.277.709.276
<b>Cộng</b>	<b>4.926.681.070</b>	<b>12.346.505.612</b>

4. Phải thu khách hàng	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>61.673.989.123</b>	<b>60.342.675.176</b>
- Công ty Cổ phần Thương mại và Vận tải biển Bắc	15.674.873.853	16.189.269.158
- Công ty CP vận tải biển và TM Quang Trường	9.881.151.221	9.881.151.221
- Công ty TNHH MTV Viễn Dương VINASHIN	15.433.582.400	15.433.582.400
- Công ty CP TM và vận tải biển New Sun	5.073.300.430	5.073.300.430
- SAIGON BULK CARRIERS CORP	-	7.084.957.806
- Các đối tượng khác	15.611.081.219	6.680.414.161
<b>Cộng</b>	<b>61.673.989.123</b>	<b>60.342.675.176</b>

c. Các bên liên quan	Mối quan hệ	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
- Công ty Cổ phần Thương mại và Vận tải biển Bắc	Công ty liên kết	15.674.873.853	16.189.269.158

5. Trả trước cho người bán	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>57.315.522.150</b>	<b>35.210.049.730</b>
- Công ty cổ phần Nosco Shipyard (tên cũ: Cty CP sửa chữa tàu biển Nosco - Vinalines)	18.724.238.200	8.904.948.399
- Công ty TNHH Dịch vụ Hàng hải Tân An	4.034.507.294	54.339.741
- Công ty TNHH 1 thành viên VT Viễn Dương VINASHIN	1.543.314.534	1.567.904.713
- Trả trước cho người bán khác	33.013.462.122	24.682.856.877
<b>Cộng</b>	<b>57.315.522.150</b>	<b>35.210.049.730</b>

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
- Công ty Cổ phần Thương mại và Vận tải biển Bắc	Công ty liên kết	162.536.278	162.536.278
- Công ty cổ phần Nosco Shipyard	Công ty liên kết	18.724.238.200	8.904.948.399

## 6. Phải thu về cho vay

Đơn vị tính: VND

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>Ngắn hạn</b>	<b>3.213.565.959</b>	<b>3.213.565.959</b>	<b>3.213.565.959</b>	<b>3.213.565.959</b>
- Công ty CP Thương mại và Vận tải Biển Bắc (*)	3.213.565.959	3.213.565.959	3.213.565.959	3.213.565.959
<b>Cộng</b>	<b>3.213.565.959</b>	<b>3.213.565.959</b>	<b>3.213.565.959</b>	<b>3.213.565.959</b>

(\*) Đây là khoản tiền Công ty cho Công ty CP Thương mại và Vận tải Biển Bắc vay từ năm 2013, số tiền là: 14.228.239.623 VND. Năm 2014, theo Nghị quyết Hội đồng quản trị và Biên bản thỏa thuận cản trừ nợ vay giữa 3 bên Công ty CP Thương mại và Vận tải Biển Bắc, Công ty Tài chính CP Dầu khí Việt Nam, Công ty CP Vận tải Biển Bắc (Nay là Công ty CP Vận tải biển và Thương mại Phương Đông), Công ty CP Thương mại và Vận tải Biển Bắc đồng ý sử dụng một phần số tiền chuyển nhượng nhà và đất ở thuộc sở hữu của Công ty để thực hiện cản trừ nợ của Công ty CP Vận tải Biển Bắc HCM với công ty. Số dư đến thời điểm 31/12/2023 là: 3.213.565.959 đồng. Khoản phải thu về cho vay này đã được đơn vị thực hiện trích lập dự phòng 100%.

## Chi tiết số dư các bên liên quan

Mối quan hệ	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND	
- Công ty CP Thương mại và Vận tải Biển Bắc	Công ty liên kết	3.213.565.959	3.213.565.959

## 7. Phải thu khác

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>88.092.659.167</b>	<b>90.855.314.220</b>
Phải thu về cổ phần hoá	-	-
Phải thu cán bộ công nhân viên	321.090.407	302.990.057
Bảo hiểm xã hội	4.659.963	143.969.633
Tạm ứng	24.751.186.581	26.474.987.742
Phải thu khác	63.015.722.216	63.933.366.788
+ TCT Tài chính CP dầu khí Việt Nam (1)	29.780.000.000	29.780.000.000
+ Công ty CPTM và Vận tải Biển Bắc (2)	8.484.896.468	8.484.896.468
+ Tàu biển NEW PHOENIX	8.857.557.934	8.857.557.934
+ Công ty CP TM và Vận tải thủy Nosco Quảng Ninh	9.257.866.512	9.257.866.512
+ Các khoản khác	6.635.401.302	7.553.045.874
<b>Cộng</b>	<b>88.092.659.167</b>	<b>90.855.314.220</b>

(1): Đây là khoản tiền còn phải thu của Công ty CP Vận tải Biển và TM Phương Đông với TCT Tài chính CP Dầu khí Việt Nam về khoản chuyển nhượng Nhà và Đất tại 264E Lê Văn Sỹ, phường 14, Quận 3 của Công ty CP Thương Mại Biển Bắc cho PVFC.

Đến thời điểm 31/12/2023, Công ty CP Vận tải Biển và Thương mại Phương Đông còn phải trả Tổng công ty Tài chính CP Dầu khí Việt Nam (PVFC) theo Hợp đồng tài trợ số 2001089 ngày 26/12/2007 giữa Seabank Hải Phòng, Ngân hàng TMCP Quốc tế VN - CN Sài Gòn và PVFC chi nhánh Hải Phòng (Trong đó: PVFC là 21.052.500 USD).

Đến thời điểm 31/12/2023, công ty và PVFC chưa thực hiện cản trừ công nợ.

(2): Đây là khoản phải thu Công ty CP TM và Vận tải Biển Bắc liên quan đến tiền thuế GTGT và thuế TNDN của hoạt động chuyển nhượng dự án Trường trung cấp nghề Quảng Ninh mà Công ty chuyển nhượng từ năm 2010. Khoản tiền thuế này đã được nộp Ngân sách Nhà nước. Năm 2013, do Chi nhánh Công ty CP Thương mại và Vận tải Biển Bắc - CN Hồ Chí Minh dừng hoạt động nên công ty đã nhận lại dự án này. Do vậy, Công ty ghi nhận tăng khoản phải thu Công ty CP Thương mại và Vận tải biển Bắc khoản tiền thuế này. Khoản phải thu này đã được trích lập dự phòng phải thu khó đòi 100%.



## Trong đó số dư với bên liên quan

	Mối quan hệ	Số cuối năm	Số đầu năm
		VND	VND
+ Công ty CPTM và Vận tải Biển Bắc	Công ty liên kết	8.484.896.468	8.484.896.468
+ Công ty cổ phần Nosco Shipyard	Công ty liên kết	15.613.899	15.613.899
+ Công ty CP TM và Vận tải thủy Nosco Quảng Ninh	Công ty con (đã dừng hoạt động và đóng mã số thuế)	9.257.866.512	9.257.866.512

## 8. Nợ xấu

Đơn vị tính: VND

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
<b>Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi</b>	<b>122.095.309.115</b>	<b>17.427.032.679</b>	<b>121.428.812.255</b>	<b>17.125.779.001</b>
Công ty TNHH 1 thành viên VT Viễn Dương	17.255.320.198	-	17.255.320.198	-
VINASHIN Công ty Cổ phần Thương mại và Vận tải biển Bắc	28.468.381.067	-	28.468.381.067	-
Công ty CP vận tải biển và TM Quang Trường	11.880.913.456	-	11.880.913.456	-
Công ty CP Thương mại và vận tải thủy Nosco Quảng Ninh	9.257.866.512	-	9.257.866.512	-
SHANDONG SEA POWER INTERNATIONAL SINO COSMOS SHIPPING LIMITED	1.066.271.500	-	1.066.271.500	-
Tàu biển NEW PHOENIX	9.078.136.087	-	9.078.136.087	-
PPG Performance Coatings Công ty TNHH sửa chữa tàu biển Đại Dương Xanh	2.432.291.244	-	2.432.291.244	-
Công ty TNHH sửa chữa tàu biển Đại Dương Xanh	1.276.815.587	-	1.276.815.587	-
Công ty TNHH VT Thành Cường	666.496.860	199.949.058	-	-
Khác	39.061.975.963	17.227.083.621	39.061.975.963	17.125.779.001
<b>Cộng</b>	<b>122.095.309.115</b>	<b>17.427.032.679</b>	<b>121.428.812.255</b>	<b>17.125.779.001</b>

## 9. Hàng tồn kho

Đơn vị tính: VND

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	9.737.528.754	-	17.965.628.629	-
<b>Cộng</b>	<b>9.737.528.754</b>	<b>-</b>	<b>17.965.628.629</b>	<b>-</b>

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối năm: 0 VND.

- Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối năm: 0 VND.

10. Tài sản dở dang dài hạn	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
<i>Xây dựng cơ bản dở dang</i>	<b>4.432.731.235</b>	<b>4.432.731.235</b>
Dự án mua/ đóng mới tàu biển	202.516.364	202.516.364
- Tàu 34.000 tấn	158.864.091	158.864.091
- Tàu 53.000 tấn	10.750.000	10.750.000
- Tàu 56.200 tấn	32.902.273	32.902.273
Dự án trường Đào tạo nghề Nosco tại Bắc Ninh (*)	4.230.214.871	4.230.214.871
<b>Cộng</b>	<b>4.432.731.235</b>	<b>4.432.731.235</b>

(\*): Dự án đầu tư xây dựng trường trung cấp nghề Nosco tại Bắc Ninh được cấp Giấy chứng nhận đầu tư số 21.1.2.1.000.231 ngày 15/09/2010 do UBND tỉnh Bắc Ninh cấp. Mục tiêu của Dự án là Xây dựng trường Trung cấp nghề Nosco đa nghề và đào tạo lao động có tay nghề cao phục vụ ngành hàng hải. Tổng vốn đầu tư đăng ký là 30 tỷ đồng. Dự án này được công ty nhận lại từ Công ty CP TM và VT Biển Bắc - Là đơn vị liên kết với công ty tương ứng với giá trị tiền thuế GTGT và thuế TNDN mà Công ty CP TM và VT Biển Bắc đã nộp cho nhà nước

Dự án đã được thương thảo chuyển nhượng với công ty CP Công nghiệp Minh Nguyên theo biên bản thỏa thuận số 120218 ngày 12/02/2018 giữa Công ty cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông với Công ty Cổ phần Công Nghiệp Minh Nguyên về việc bàn giao đất và phối hợp với UBND Bắc Ninh để chuyển đổi chủ đầu tư dự án. Công ty CP Công nghiệp Minh Nguyên đã tạm ứng cho công ty CP Vận tải biển và Thương mại Phương Đông 5 tỷ đồng. Đến thời điểm 31/12/2023 vẫn chưa hoàn tất các hồ sơ chuyển giao quyền sở hữu.

11. Chi phí trả trước	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>45.198.489</b>	<b>203.125.312</b>
- Chi phí khác		175.018.963
- Bảo hiểm tàu	45.198.489	28.106.349
<b>b. Dài hạn</b>	<b>30.371.022.734</b>	<b>29.107.513.478</b>
Chi phí sửa chữa lớn các tàu	28.148.709.419	24.537.438.835
Cước thuê tàu	2.207.885.315	4.541.218.643
Phần mềm Misa gói 5 năm	14.428.000	28.856.000
<b>Cộng</b>	<b>30.416.221.223</b>	<b>29.310.638.790</b>

**CÔNG TY CP VẬN TÀI BIÊN VÀ TM PHƯƠNG ĐÔNG**  
Số 278 - Tôn Đức Thắng - Hàng Bột - Đống Đa - Hà Nội

Báo cáo tài chính riêng  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

**12. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

Khoản mục	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tổng cộng
Nguyên giá					
Số đầu năm	4.687.515.014	3.944.500.000	1.984.413.454.107	1.651.426.359	1.994.696.895.480
- Mua trong năm					-
- Tặng khác					-
- Giảm khác					-
Số cuối năm	4.687.515.014	3.944.500.000	1.984.413.454.107	1.651.426.359	1.994.696.895.480
Giá trị hao mòn					
Số đầu năm	3.685.366.431	665.257.236	1.496.358.260.775	1.123.334.530	1.501.832.218.972
- Khấu hao trong năm	81.459.113	1.760.982.947	138.921.617.089	107.310.000	140.871.369.149
- Tặng khác					-
- Giảm khác					-
Số cuối năm	3.766.825.544	2.426.240.183	1.635.279.877.864	1.230.644.530	1.642.703.588.121
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu năm	1.002.148.583	3.279.242.764	488.055.193.332	528.091.829	492.864.676.508
Tại ngày cuối năm	920.689.470	1.518.259.817	349.133.576.243	420.781.829	351.993.307.359

- Nguyên giá TSCĐ tại thời điểm 31/12/2023 đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng:

3.798.637.133 VNĐ

- Giá trị còn lại của TSCĐ tại thời điểm 31/12/2023 đang dùng để cầm cố, thế chấp:

349.133.576.243 VNĐ

Đơn vị tính: VNĐ



**CÔNG TY CP VẠN TÀI BIỂN VÀ TM PHƯƠNG ĐÔNG**

Số 278 - Tôn Đức Thắng - Hàng Bột - Đống Đa - Hà Nội

Báo cáo tài chính riêng

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

**13. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình**

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Phần mềm kế toán	Cộng
<b>Nguyên giá TSCĐ</b>			
Số dư đầu năm	723.165.149	-	723.165.149
Số tăng trong năm	-	-	-
Số giảm trong năm	-	-	-
Số dư cuối năm	723.165.149	-	723.165.149
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Số dư đầu năm	188.022.938	-	188.022.938
Số tăng trong năm	14.463.300	-	14.463.300
- <i>Khấu hao trong năm</i>	14.463.300	-	14.463.300
Số giảm trong năm	-	-	-
Số dư cuối năm	202.486.238	-	202.486.238
<b>Giá trị còn lại</b>			
Tại ngày đầu năm	535.142.211	-	535.142.211
Tại ngày cuối năm	520.678.911	-	520.678.911

- Giá trị còn lại tại 31/12/2023 của TSCĐ vô hình đang thế chấp: 0 VND

- TSCĐVH tại 31/12/2023 đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng: 0 VND

**CÔNG TY CP VẬN TẢI BIỂN VÀ TM PHƯƠNG ĐÔNG**

Số 278 - Tôn Đức Thắng - Hàng Bột - Đống Đa - Hà Nội

Báo cáo tài chính riêng

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

**14. Các khoản đầu tư tài chính**

Khoản mục	Số cuối năm		Số đầu năm		Đơn vị tính: VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá hợp lý (*)	Giá gốc		Dự phòng
- Đầu tư vào công ty liên kết	118.275.077.850	118.275.077.850	-	118.275.077.850	-	-
Công ty CP TM và Vận tải Biển Bắc	6.000.000.000	6.000.000.000	-	6.000.000.000	-	-
Công ty cổ phần Nosco Shipyard (tên cũ: Cty CP sửa chữa tàu biển Nosco - Vinalines)	112.275.077.850	112.275.077.850	-	112.275.077.850	-	-
<b>Cộng</b>	<b>118.275.077.850</b>	<b>118.275.077.850</b>	<b>-</b>	<b>118.275.077.850</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Chi tiết các khoản đầu tư vào công ty liên kết**

Công ty	Tỷ lệ quyền kiểm soát	Ngành nghề kinh doanh chính	Địa chỉ
Công ty CP TM và Vận tải Biển Bắc	30%	(**)	(*)
Công ty cổ phần Nosco Shipyard (tên cũ: Cty CP sửa chữa tàu biển Nosco - Vinalines)	21,26%	Sửa chữa, bảo dưỡng phương tiện vận tải	Thôn 4, xã Tiền Phong, thị xã Quảng Yên, tỉnh Quảng Ninh

(\*) Tại ngày báo cáo, Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính riêng bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

(\*\*) Công ty CP TM và Vận tải Biển Bắc đã đóng mã số thuế và ngừng hoạt động nhưng Công ty chưa làm thủ tục thanh lý tài sản để giảm giá trị khoản đầu tư trên Báo cáo tài chính.

15. Phải trả người bán	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>Ngắn hạn</b>	<b>180.075.920.786</b>		<b>187.794.928.637</b>	
- Công ty Bảo Minh sài gòn	33.925.623.678	(*)	33.284.442.269	(*)
- Công ty cổ phần Nosco Shipyard (tên cũ: Cty CP sửa chữa tàu biển Nosco - Vinalines)	8.904.948.399	(*)	8.904.948.399	(*)
- Nhà máy đóng tàu Bến Kiền	5.323.125.963	(*)	5.323.125.963	(*)
- Công ty TNHH TM và DV Xích Đạo	4.030.536.417	(*)	4.030.536.417	(*)
- Công ty TNHH MTV đóng tàu Hạ long	26.862.969.142	(*)	26.862.969.142	(*)
- TCT Bảo hiểm Việt Nam	19.414.772.878	(*)	18.937.443.546	(*)
- Tổng công ty công nghiệp tàu thủy Bạch Đằng	33.306.574.362	(*)	33.306.574.362	(*)
- Công ty CP Thương mại và Vận tải biển NEW SUN	4.733.962.937	(*)	4.733.962.937	(*)
- Các đối tượng khác	43.573.407.010	(*)	52.410.925.602	(*)
<b>Cộng</b>	<b>180.075.920.786</b>		<b>187.794.928.637</b>	

(\*): Đơn vị không thể đưa ra ước tính về số dư phải trả có khả năng trả nợ do công ty đang trong quá trình tái cơ cấu về tổ chức kinh doanh và quản lý tài chính.

## Các bên liên quan

	Mối quan hệ	Số cuối năm	Số đầu năm
		VND	VND
Công ty cổ phần Nosco Shipyard	Công ty liên kết	8.904.948.399	8.904.948.399

## 16. Người mua trả tiền trước

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>15.447.275.942</b>	<b>16.659.481.699</b>
- Công ty CP đầu tư công nghiệp Minh Nguyên (*)	5.000.000.000	5.000.000.000
- Kingsocean Shipping	2.207.305.140	2.207.305.140
- VINABRIDGE SHIPPING CO., LTD	2.235.984.534	3.163.204.082
- Khác	6.003.986.268	6.288.972.477
<b>Cộng</b>	<b>15.447.275.942</b>	<b>16.659.481.699</b>

(\*) Khoản tiền nhận trước của Công ty CP Đầu tư Công nghiệp Minh Nguyên về việc chuyển nhượng dự án đầu tư xây dựng trường trung cấp nghề Nosco tại Bắc Ninh (dự án được cấp Giấy chứng nhận đầu tư số 21.1.2.1.000.231 ngày 15/09/2010 do UBND tỉnh Bắc Ninh cấp).

Theo biên bản thỏa thuận số 120218 ngày 12/02/2018 giữa Công ty cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông với Công ty Cổ phần Công Nghiệp Minh Nguyên về việc bàn giao đất và phối hợp với UBND Bắc Ninh để chuyển đổi chủ đầu tư dự án. Đến 31/12/2023, việc chuyển giao vẫn chưa hoàn tất.



**17. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước**

Đơn vị tính: VND

	Số phải thu đầu năm	Số phải nộp đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	Số phải thu cuối năm	Số phải nộp cuối năm
Thuế Giá trị gia tăng	-	-	-	-	-	-
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	-	138.276.729	-	-	-	138.276.729
Thuế Thu nhập cá nhân	-	766.862.451	238.075.860	297.334.206	-	707.604.105
Thuế Nhà đất, Tiền thuế đất	-	-	786.938.640	786.938.640	-	-
Các loại thuế khác	-	-	528.461.890	528.461.890	-	-
<b>Cộng</b>	-	<b>905.139.180</b>	<b>1.553.476.390</b>	<b>1.612.734.736</b>	-	<b>845.880.834</b>

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính riêng có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

18. Chi phí phải trả	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>2.022.824.044.509</b>	<b>1.945.026.137.877</b>
- Trích trước Tiền thuê tàu	5.527.343.794	5.527.343.794
- Trích trước chi phí sửa chữa tàu	11.498.545.958	11.498.545.958
- Trích trước chi phí lãi vay	1.997.528.343.046	1.917.689.117.067
- Trích trước chi phí bảo hiểm	2.602.949.269	2.267.641.173
- Chi phí khác	5.666.862.442	8.043.489.885
- Trích trước tiền ăn các tàu	3.340.056.702	4.578.955.856
- Trích trước tiền lương các tàu	2.326.805.740	2.306.765.734
- Khác		1.157.768.295
<b>Cộng</b>	<b>2.022.824.044.509</b>	<b>1.945.026.137.877</b>

19. Phải trả khác	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>19.250.212.275</b>	<b>19.278.427.572</b>
- Tài sản thừa chờ giải quyết	71.339.148	69.339.148
- Kinh phí công đoàn	1.610.569.030	1.790.852.595
- Các khoản phải trả, phải nộp khác (*)	17.565.426.815	17.415.358.547
- Tạm ứng (Dư Có TK 141)	2.877.282	2.877.282
<b>b. Dài hạn</b>	<b>389.366.759</b>	<b>389.366.759</b>
Các khoản thế chấp, ký quỹ, ký cược	389.366.759	389.366.759
<b>Cộng</b>	<b>19.639.579.034</b>	<b>19.667.794.331</b>

(*) Chi tiết:	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>17.565.426.815</b>	<b>17.415.358.547</b>
- Công ty TNHH MTV Viễn Dương VINASHIN	5.667.240.870	5.661.637.979
- Lương Nosco TP HCM	1.143.568.641	1.143.568.641
- Thuế TNCN của thuyền viên	2.171.658.218	2.175.361.039
- Các khoản phải trả khác	8.582.959.086	8.434.790.888
<b>Cộng</b>	<b>17.565.426.815</b>	<b>17.415.358.547</b>

**b. Phải trả khác là các bên liên quan:**

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Công ty cổ phần Nosco Shipyard	4.533.906	4.533.906
Công ty Cổ phần Thương mại và Vận tải biển Bắc	127.189.598	127.189.598

**CÔNG TY CP VẬN TẢI BIỂN VÀ TM PHƯƠNG ĐÔNG**

Số 278 - Tôn Đức Thắng - Hàng Bột - Đống Đa - HN

**Báo cáo tài chính riêng**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

**20. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH**

	Số cuối năm		Tăng/giảm trong năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>20.1- Vay và Nợ ngắn hạn</b>	<b>784.989.344.203</b>	<b>16.639.868.456</b>		<b>489.363.372</b>	<b>768.838.839.119</b>	
<b>a. Vay ngắn hạn</b>	<b>94.460.446.935</b>	<b>1.495.521.858</b>		<b>439.363.372</b>	<b>93.404.288.449</b>	
NH Nông nghiệp và PTNT Việt Nam - Sờ GD	28.734.270.225 (*)	256.986.153			28.477.284.072 (*)	
Các cá nhân trong nước	17.800.000.000 (*)				17.800.000.000 (*)	
Công ty TNHH Bé tông và XD Minh Đức	10.500.000.000 (*)				10.500.000.000 (*)	
Công ty TNHH MTV XNK Nosco Đông Phong	135.603.842 (*)				135.603.842 (*)	
Công ty TNHH Vận tải biển và cung ứng nhân lực quốc tế	4.910.626.930 (*)	936.000.000		432.000.000	4.406.626.930 (*)	
Công ty CP TM và VTT Nosco Quảng Ninh	798.711.807 (*)				798.711.807 (*)	
Ngân hàng TMCP Đông Nam Á - CN Hải Phòng	7.094.502.154 (*)	207.764.449			6.886.737.705 (*)	
NH TMCP Ngoại thương Việt Nam	3.228.724.272 (*)	11.623.077			3.217.101.195 (*)	
Ngân hàng TMCP An Bình (ABBank)	-				-	
NH TMCP Hàng Hải VN - Sờ GD	12.236.860.542 (*)	7.735.468			12.229.125.074 (*)	
Ngân hàng TMCP Quốc tế VN - CN Hải Phòng	8.182.797.163 (*)	54.816.211		7.363.372	8.135.344.324 (*)	
Cá nhân nước ngoài	838.350.000 (*)	20.596.500			817.753.500 (*)	



**CÔNG TY CP VẠN TÀI BIỂN VÀ TM PHƯƠNG ĐÔNG**

Số 278 - Tôn Đức Thắng - Hàng Bột - Đống Đa - HN

**Báo cáo tài chính riêng**  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

	Số cuối năm		Tăng/giảm trong năm		Số đầu năm	
	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>NGÂN HÀNG</b>						
<b>b. Nợ dài hạn đến hạn trả</b>	<b>690.528.897.268</b>		<b>15.144.346.598</b>	<b>50.000.000</b>	<b>675.434.550.670</b>	
NH TMCP Ngoại thương VN	154.906.771.225 (*)		5.904.008.662		149.002.762.563 (*)	
NH Nông nghiệp và PT Nông thôn VN	192.515.132.821 (*)		5.943.586.295		186.571.546.526 (*)	
NH TMCP Đông Nam Á	255.354.890.924 (*)		1.429.049.343		253.925.841.581 (*)	
NH Phát triển VN - CN Hải Phòng	29.029.400.000 (*)				29.029.400.000 (*)	
NH Phát triển VN - Sở Giao dịch	6.499.976.902 (*)		1.867.702.298	50.000.000	4.682.274.604 (*)	
NH TMCP Hàng hải VN	52.222.725.396 (*)				52.222.725.396 (*)	
TCT Hàng hải VN	- (*)				0 (*)	
<b>20.2- Vay dài hạn</b>	<b>2.242.889.972.929</b>		<b>57.140.596.976</b>	<b>902.959.416</b>	<b>2.186.652.335.369</b>	
NH Nông nghiệp và PTNT Việt Nam	966.037.513.416 (*)		27.313.293.696	191.309.400	938.915.529.120 (*)	
NH TMCP Đông Nam Á	201.247.297.233 (*)		4.602.228.030		196.645.069.203 (*)	
NH Phát triển VN - CN Hải Phòng	91.422.406.406 (*)				91.422.406.406 (*)	
NH Phát triển VN- Sở GD 1	76.313.066.342 (*)				76.313.066.342 (*)	
NH TMCP Ngoại thương VN	893.588.063.938 (*)		24.874.295.602	711.650.016	869.425.418.352 (*)	
Các cá nhân	3.660.014 (*)				3.660.014 (*)	
Công ty Bảo Minh Sài Gòn	14.277.965.580 (*)		350.779.648		13.927.185.932 (*)	
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>3.027.879.317.132</b>		<b>73.780.465.432</b>	<b>1.392.322.788</b>	<b>2.955.491.174.488</b>	

**CÔNG TY CP VẠN TÀI BIẾN VÀ TM PHƯƠNG ĐÔNG**  
Số 278 - Tôn Đức Thắng - Hàng Bột - Đống Đa - HN

**Báo cáo tài chính riêng**  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Ghi chú: Vay dài hạn trong kỳ biến động chủ yếu là do đánh giá chênh lệch tỷ giá khi lập báo cáo tài chính .

(\*): Đơn vị không thể đưa ra ước tính về số dư phải trả có khả năng trả nợ do công ty đang trình tái cơ cấu về tổ chức, kinh doanh và quản lý tài chính.

*(Chi tiết các Hợp đồng vay xem Phụ lục vay)*

21. Vốn chủ sở hữu	Đơn vị tính: VND					
a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Cổ phiếu quỹ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	200.560.000.000	13.842.805.000	49.900.958.550	(5.300.680.000)	(4.522.745.337.019)	(4.263.742.253.469)
- Tăng vốn trong năm trước						-
- Lãi trong năm trước						-
- Lỗ trong năm trước					(247.236.311.095)	(247.236.311.095)
Số dư đầu năm nay	200.560.000.000	13.842.805.000	49.900.958.550	(5.300.680.000)	(4.769.981.648.114)	(4.510.978.564.564)
- Tăng vốn trong kỳ						-
- Lãi trong kỳ					(299.150.766.019)	(299.150.766.019)
Số dư cuối kỳ	200.560.000.000	13.842.805.000	49.900.958.550	(5.300.680.000)	(5.069.132.414.134)	(4.810.129.330.584)



**b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
- Tổng Công ty Hàng Hải Việt Nam	98.274.400.000	98.274.400.000
- Công ty CP TM và Vận Tải Biển Bắc	15.140.000.000	15.140.000.000
- Tổng Công ty CP Bảo hiểm Bảo Minh	20.000.000.000	20.000.000.000
- Các tổ chức, cá nhân khác	67.145.600.000	67.145.600.000
<b>Cộng</b>	<b>200.560.000.000</b>	<b>200.560.000.000</b>

**c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận**

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	200.560.000.000	200.560.000.000
+ Vốn góp tăng trong năm		-
+ Vốn góp giảm trong năm	-	-
+ Vốn góp cuối năm	200.560.000.000	200.560.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia		

**d. Cổ phiếu**

	Số cuối năm	Số đầu năm
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	20.056.000	20.056.000
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	20.056.000	20.056.000
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	20.056.000	20.056.000
- Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	530.068	530.068
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	530.068	530.068
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	19.525.932	19.525.932
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	19.525.932	19.525.932

\* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/CP

**e. Các quỹ của doanh nghiệp**

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
- Quỹ đầu tư phát triển	49.900.958.550	49.900.958.550

**22. Các khoản mục ngoài bảng Cân đối kế toán**

	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>Ngoại tệ các loại</b>		
- USD	137.991,85	459.716,09
- EUR	155,56	155,56
<b>Nợ khó đòi đã xử lý</b>	<b>36.107.955.695</b>	<b>36.107.955.695</b>

## 23. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm nay VND	Năm trước VND
<b>a. Doanh thu</b>		
- Doanh thu vận tải biển	167.540.006.401	371.155.680.888
- Doanh thu cho thuê thuyền viên	680.540.000	125.516.128
- Doanh thu khác		
<b>Cộng</b>	<b>168.220.546.401</b>	<b>371.281.197.016</b>

## 24. Giá vốn hàng bán

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Giá vốn vận tải biển	300.724.473.140	437.163.617.567
- Giá vốn cho thuê thuyền viên	505.720.155	255.918.245
- Giá vốn khác		
<b>Cộng</b>	<b>301.230.193.295</b>	<b>437.419.535.812</b>

## 25. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Lãi tiền gửi, cho vay	6.588.434	3.009.728
- Chênh lệch tỷ giá	736.290.521	1.520.579.616
- Doanh thu khác		
<b>Cộng</b>	<b>742.878.955</b>	<b>1.523.589.344</b>

## 26. Chi phí tài chính

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Chi phí lãi vay	79.859.225.979	72.876.896.386
- Chênh lệch tỷ giá	74.622.350.732	84.890.459.339
- Chi phí khác		
<b>Cộng</b>	<b>154.481.576.711</b>	<b>157.767.355.725</b>

## 27. Thu nhập khác

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Thu bồi thường do Bảo hiểm chi trả	485.618.438	
- Tiền nhiên liệu, thuê VP, điện nước.. thu được	1.822.471.983	
- Thu nhập khác	144.000.000	1.796.418.528
- Thu nhập khác		
<b>Cộng</b>	<b>2.452.090.421</b>	<b>1.796.418.528</b>

## 28. Chi phí khác

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Phạt vi phạm hành chính, chậm nộp thuế	578.535.510	753.552.355
- Khác	466	38.665.659
- Chi phí khác		
<b>Cộng</b>	<b>578.535.976</b>	<b>792.218.014</b>

**29. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Chi phí nguyên, vật liệu	112.131.722	324.065.403
- Chi phí nhân công	6.906.607.364	9.483.216.769
- Chi phí khấu hao	239.759.513	325.690.512
- Thuế, phí, lệ phí	1.020.486.019	1.113.971.520
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.735.959.169	1.601.914.573
- Chi phí khác bằng tiền	3.794.484.225	5.288.813.733
- Chi phí dự phòng	466.547.802	7.720.733.922
<b>Cộng</b>	<b>14.275.975.814</b>	<b>25.858.406.432</b>

**30. Chi phí sản xuất theo yếu tố**

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Chi phí nguyên, vật liệu	79.505.331.873	111.665.008.262
- Chi phí nhân công	10.977.424.219	36.113.398.692
- Chi phí khấu hao	140.885.832.449	139.876.037.736
- Thuế, phí, lệ phí	1.020.486.019	1.113.971.520
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	51.303.472.261	77.323.738.029
- Chi phí khác bằng tiền	11.844.726.556	15.424.336.619
- Chi phí dự phòng	466.547.802	7.720.733.922
<b>Cộng</b>	<b>296.003.821.179</b>	<b>389.237.224.780</b>

**31. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lợi nhuận trước thuế	(299.150.766.019)	(247.236.311.095)
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	562.590.701	(783.604.167)
Các khoản điều chỉnh tăng	578.535.976	792.218.014
Chi phí không hợp lệ	578.535.976	792.218.014
Lỗi do đánh giá lại số dư ngoại tệ	-	2.447.129.674
Các khoản điều chỉnh giảm	15.945.275	1.575.822.181
Lãi do đánh giá lại số dư ngoại tệ	15.945.275	1.575.822.181
Lợi nhuận chịu thuế	(298.588.175.318)	(248.019.915.262)
Thuế suất hiện hành		
- Thuế suất hoạt động chịu thuế thông thường	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-
Thuế TNDN phải nộp	-	-



**32. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán**

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này.

**36. Công cụ tài chính**

Các loại công cụ tài chính của Công ty bao gồm:

Đơn vị tính: VND

Tài sản tài chính	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Tiền và các khoản tương đương tiền	4.926.681.070		12.346.505.612	
Phải thu khách hàng, phải thu khác	149.766.648.290	(101.454.710.477)	151.197.989.396	(101.089.467.295)
Các khoản cho vay	3.213.565.959	(3.213.565.959)	3.213.565.959	(3.213.565.959)
Đầu tư ngắn hạn	-	-	-	-
Đầu tư dài hạn	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>157.906.895.319</b>	<b>(104.668.276.436)</b>	<b>166.758.060.966</b>	<b>(104.303.033.254)</b>
<b>Nợ phải trả tài chính</b>			<b>Số cuối năm</b>	<b>Số đầu năm</b>
			<b>VND</b>	<b>VND</b>
Vay và nợ			3.027.879.317.132	2.955.491.174.488
Phải trả người bán, phải trả khác			199.715.499.820	207.462.722.968
Chi phí phải trả			2.022.824.044.509	1.945.026.137.877
<b>Cộng</b>			<b>5.250.418.861.461</b>	<b>5.107.980.035.333</b>

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính, ngoại trừ các khoản trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi và dự phòng giảm giá các khoản đầu tư chứng khoán đã được nêu chi tiết tại các Thuyết minh liên quan.

**Quản lý rủi ro tài chính**

Rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

**Rủi ro thị trường**

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về giá, tỷ giá hối đoái và lãi suất.

**Rủi ro về giá**

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn và dài hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư. Các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn được nắm giữ với mục đích chiến lược lâu dài, tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán Công ty chưa có kế hoạch bán các khoản đầu tư này.

**Rủi ro về tỷ giá hối đoái**

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

**Rủi ro về lãi suất**

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

**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 không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng VND
<b>Số cuối kỳ</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	4.926.681.070			4.926.681.070
Phải thu khách hàng, phải thu khác	149.766.648.290	-		149.766.648.290
Các khoản cho vay	3.213.565.959	-		3.213.565.959
<b>Cộng</b>	<b>157.906.895.319</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>157.906.895.319</b>
<b>Số đầu năm</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	12.346.505.612			12.346.505.612
Phải thu khách hàng, phải thu khác	151.197.989.396	-		151.197.989.396
Các khoản cho vay	3.213.565.959	-		3.213.565.959
<b>Cộng</b>	<b>166.758.060.966</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>166.758.060.966</b>

**Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty 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 các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng VND
<b>Số cuối năm</b>				
Vay và nợ	784.989.344.203	2.242.889.972.929		3.027.879.317.132
Phải trả người bán, phải trả khác	199.326.133.061	389.366.759		199.715.499.820
Chi phí phải trả	2.022.824.044.509	-		2.022.824.044.509
<b>Cộng</b>	<b>3.007.139.521.773</b>	<b>2.243.279.339.688</b>	<b>-</b>	<b>5.250.418.861.461</b>
<b>Số đầu năm</b>				
Vay và nợ	768.838.839.119	2.186.652.335.369		2.955.491.174.488
Phải trả người bán, phải trả khác	207.073.356.209	389.366.759		207.462.722.968
Chi phí phải trả	1.945.026.137.877	-		1.945.026.137.877
<b>Cộng</b>	<b>2.920.938.333.205</b>	<b>2.187.041.702.128</b>	<b>-</b>	<b>5.107.980.035.333</b>

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là có thể kiểm soát được. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

### 33. Báo cáo bộ phận

#### Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý (Phân loại hoạt động trong nước và ngoài nước)

Công ty chỉ hoạt động trong khu vực địa lý Việt Nam

#### Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Các bộ phận kinh doanh chính của Công ty như sau:

Chỉ tiêu	Vận tải biển	Cho thuê thuyền viên	Hoạt động khác	Đơn vị tính: VND Tổng
Doanh thu thuần ra bên ngoài	167.540.006.401	680.540.000	-	168.220.546.401
Chi phí bộ phận	300.724.473.140	505.720.155	-	301.230.193.295
<b>Kết quả kinh doanh bộ phận</b>	<b>(133.184.466.739)</b>	<b>174.819.845</b>	<b>-</b>	<b>(133.009.646.894)</b>
<b>Các chi phí không phân bổ theo bộ phận</b>				<b>14.275.975.814</b>
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh				(147.285.622.708)
Doanh thu hoạt động tài chính				742.878.955
Chi phí tài chính				154.481.576.711
Thu nhập khác				2.452.090.421
Chí phí khác				578.535.976
<b>Lợi nhuận sau thuế</b>				<b>(299.150.766.019)</b>



**34. Nghiệp vụ và các số dư Bên liên quan****a. Thông tin các bên liên quan**

<b>Bên liên quan</b>	<b>Mối quan hệ</b>
Công ty CP TM và Vận tải Biển Bắc	Công ty liên kết
Tổng công ty Hàng hải Việt Nam	Cổ đông lớn
Ông Phạm Văn Tường	Thành viên HĐQT kiêm TGD Công ty
Ông Trần Thanh Hà	Phó Tổng Giám đốc
Bà Hoàng Thị Thu Thảo	Kế toán trưởng

**b. Giao dịch với bên liên quan**

<b>Bên liên quan</b>	<b>Nội dung</b>	<b>Năm nay VND</b>	<b>Năm trước VND</b>
Công ty CP Thương mại và Vận tải thủy Quảng Ninh	Lãi vay phải trả	103.832.535	103.832.535

**c. Thu nhập Hội đồng quản trị; Ban Tổng Giám đốc**

<b>Họ và tên</b>	<b>Chức vụ</b>	<b>Năm nay</b>	<b>Năm trước</b>
Ông Đào Trọng Sừ	Chủ tịch HĐQT	48.000.000	8.000.000
Ông Phạm Văn Tường	Thành viên HĐQT kiêm TGD Công ty	439.528.302	410.000.000
Ông Đỗ Tuấn Nam	Thành viên HĐQT	24.000.000	12.000.000
Bà Nguyễn Thị Thu Hoài	Thành viên HĐQT	24.000.000	12.000.000
Ông Nguyễn Văn Hoài	Thành viên HĐQT kiêm phó Giám đốc công ty	360.889.291	328.000.000
Ông Trần Thanh Hà	Phó Tổng Giám đốc	277.941.161	264.445.455
Ông Lê Thế Việt	Phó Tổng Giám đốc	336.889.291	327.300.000

Ngoài các thuyết minh với các bên liên quan đã thuyết minh ở các phần trên, Ban Tổng Giám đốc cam kết không phát sinh giao dịch với các bên liên quan khác.

Số liệu so sánh là số liệu của Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã được Công ty TNHH Kiểm toán TTP kiểm toán.

Người lập biểu

Phạm Mạnh Tiến

Kế toán trưởng

Hoàng Thị Thu Thảo

Hà Nội, ngày 11 tháng 03 năm 2024

Tổng Giám đốc



Phạm Văn Tường

**Phụ lục 1a: Chi tiết tiền vay ngắn hạn**

Số HĐ	Ngày vay	Bên cho vay	Lãi suất theo HĐ	Thời hạn vay	Số dư nợ gốc đến 31/12/2023 nguyên tệ	Quy đổi VND	Mục đích vay	Tài sản thế chấp
HĐTĐ theo hạn mức	24/04/2009	Ngân hàng TMCP Ngoại thương VN	Theo thông báo	6 tháng	2.811.490.000 VNĐ	3.228.724.272	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp tài sản tàu EASSTERN STAR
			Theo thông báo	6 tháng	17.092,76 USD	417.234.272		
HĐTĐ số 02/11/SGD - LD	15/04/2011	Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam	8,2%/ năm	12 tháng đến 15/4/11	11.957.433.925 VNĐ 11.443 USD	12.236.860.542 279.426.617	Bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh, bù đắp các chi phí tạm ứng thuyền viên, các chi phí hoạt động khác	Nhà đất tại địa chỉ 102 Lý Thường Kiệt, Hồng Bàng, TP Hải Phòng trị giá 9.125.000.000 VNĐ.
00451/HDDT D2-VIB625/10	25/05/2010	Ngân hàng TMCP Quốc tế VN		12 tháng từ 25/5/10 - 25/5/11	81.815,24 USD	1.998.746.313	Bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh	
8 Hợp đồng hạn mức tín dụng đã quá hạn		Ngân hàng TMCP Quốc tế VN			6.184.050.850 VNĐ	6.184.050.850	Bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh	

Đơn vị tính: VND



Phụ lục 1a: Chi tiết tiền vay ngắn hạn

Đơn vị tính: VND									
Số HĐ	Ngày vay	Bên cho vay	Lãi suất theo HĐ	Thời hạn vay	Số dư nợ gốc đến 31/12/2023 nguyên tệ	Quy đổi VND	Mục đích vay	Tài sản thế chấp	
2001562/HĐH MTDNH	14/01/2010	Ngân hàng TMCP Đông Nam Á (Seabank)			290.579,65 USD	7.094.502.154	Bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh	Thế chấp tàu Nosco Victory giá trị 61.300.000 USD theo hợp đồng thế chấp 2001089 26/12/2007	
31 hợp đồng tín dụng đã quá hạn		Ngân hàng NN & PTNT	18% - 18,5%		19.646.643.945 VNĐ	19.646.643.945	Bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh	Tín chấp	
2 hợp đồng tín dụng đã quá hạn		Ngân hàng NN & PTNT			372.443,7 USD	9.087.626.280	Bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh	Tín chấp	
HĐ vay vốn số 01/2010 và 02/2010	6/7/2010 và 7/7/2010	Công ty TNHH 1 thành viên XNL Nosco Đông Phong	Lãi suất không kỳ hạn NH Công thương từng thời kỳ	Lãi suất không kỳ hạn NH Công thương từng thời kỳ	135.603.842 VNĐ	135.603.842	Phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh	Tín chấp	
HĐ vay vốn số 02/2012/HĐ	29/10/2012	Cty TNHH bê tông và xây dựng Minh Đức	0%/năm	0%/năm	10.500.000.000 VNĐ	10.500.000.000	Phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh	Tín chấp	
HĐ vay vốn số 03/2008, 04/2008, 10/2011, 74/2011, 75/2011		Cty TNHH MTV đào tạo & cung ứng nhân lực quốc tế	Án định 0,25%/tháng, 1%/tháng, 1,5%/tháng	Án định 0,25%/tháng, 1%/tháng, 1,5%/tháng	4.406.626.930 VNĐ	4.406.626.930	Phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh	Tín chấp	

**Phụ lục 1a: Chi tiết tiền vay ngắn hạn**

Đơn vị tính: VND

Số HĐ	Ngày vay	Bên cho vay	Lãi suất theo HĐ	Thời hạn vay	Số dư nợ gốc đến 31/12/2023 nguyên tệ	Quy đổi VND	Mục đích vay	Tài sản thế chấp
HĐ vay vốn số 64/2010 và 1B/2011	14/10/2010 và 6/1/2011	Cty TNHH TM & Vận tải tàu thủy Nosco Quảng Ninh	Án định 1,5%/tháng	Án định 1,5%/tháng	798.711.807 VND	798.711.807	Phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh	Tin chấp
Gồm các hợp đồng vay cá nhân lãi suất 1%/tháng và từ 1/7/14 lãi suất là 0,9%/ tháng		Vay cá nhân	0,9% - 1%	Án định 1,5%/tháng	17.800.000.000 VND	17.800.000.000	Phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh	Tin chấp
Hợp đồng NN 001	23/06/2008	Cá nhân	9%/năm	1 tháng - 3 tháng	34.500 USD	645.689.111	Bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh	Tin chấp
<b>Tổng tiền</b>						<b>94.460.446.935</b>		

Phụ lục 1b: Chi tiết vay dài hạn

Đơn vị tính: VND

Số HĐ	Bên cho vay	Lãi suất vay theo HĐ	Thời hạn vay	Vay dài hạn tại 31/12/2023		Nợ dài hạn đến hạn trả tại 31/12/2023		Tài sản thế chấp
				Gốc nguyên tệ (USD)	VND quy đổi	Gốc nguyên tệ (USD)	VND quy đổi	
HĐTD 2001089 ngày 26/12/2007	Ngân hàng Đông Nam Á (Seabank) - CN Hải Phòng (1)	Bình quân LSTGTK USD + Biên độ 2,6%/năm	108 tháng	6.436.682,56	157.151.604.702	1.998.670,41	48.797.538.060	Tàu Fortune Pearl
032008/HĐTD ngày 11/03/08	Ngân hàng Đông Nam Á (Seabank) - CN Hải Phòng (1)	8%/năm	108 tháng	44.095.692.531	44.095.692.531		207.017.047.059	Tàu Fortune Pearl
	Ngân hàng Ngoại Thương VN	2,2%/năm	108 tháng	24.569.880,00	599.750.770.800	3.466.172,93	84.609.281.221	Tàu Nosco Glory
	SGD Ngân hàng NN&PTNT VN	2,2%/năm	108 tháng	11.316.203,89	276.115.374.916	2.015.000,00	49.166.000.000	Tàu Sun
1200-LAV- 200701365n ngày 28/4/2007	Ngân hàng NN&PTNT VN (3)	Lãi suất sibor USD + 2,25%/năm nhưng không thấp hơn 4%/năm	117 tháng	226.072,25	5.516.162.900	31.169,71	1.390.800.000	Tàu Ngọc Sơn
HĐTD 1200 LAV - 2007001154	Ngân hàng NN&PTNT VN	4%/năm	96 tháng	28.049.424,00	684.405.975.600	5.901.500,00	143.366.340.924	Tàu Nosco Glory
HĐTD 1200 LAV - 2007001154	Ngân hàng NN&PTNT VN	10,5%/năm	96 tháng	-	-	-	-	Tàu Sun



Số HĐ	Ngân hàng Ngoại Thương VN	4,5%/năm	9 năm	12.037.578,58		293.837.293.138		2.879.864,40	70.297.490.004	Tàu Star
				Vay dài hạn tại 31/12/2023	VND quy đổi	Nợ dài hạn đến hạn trả tại 31/12/2023	VND quy đổi			
	Bên cho vay	Lãi suất vay	Thời hạn vay	Gốc nguyên tệ (USD)	VND quy đổi	Gốc nguyên tệ (USD)	VND quy đổi	Tài sản thế chấp		
HĐTĐ đầu tư 06/2011/HDDTDD DT-NHPT ngày 20/6/11	Ngân hàng PTVN - CN Hải Phòng	11,4%, Quá hạn 17,1%	144 tháng (12 năm)		81.351.600.000		28.979.400.000	Tàu TRADER tại VDB		
HĐTĐ vay vốn tín dụng đầu tư phát triển của NN ngày 1/9/07	Ngân hàng PTVN - CN Hải Phòng (3)	3%, Quá hạn 130 % trong hạn	103 tháng từ 9/2007		10.070.806.406			Tàu Ngọc Sơn Tại VDB - Theo hợp đồng thế chấp 10/04/2007/HĐTCTS-TL ngày 1/9/2005		
HĐTĐ cấp tài trợ dự án "Đông mới tàu chở hàng khô 12.500 DWT, chiếc số 01-KH 2005 ngày 21/12/06	NH TMCP Hàng Hải (2)	1,1%/tháng	96 tháng (8 năm)				52.222.725.396	Tàu Hồng Lĩnh Tại MSB		
07/2006/HĐTĐ	SGD Ngân hàng Phát triển (2)	7,8% - 9%	120 tháng		76.313.066.342		4.682.274.604	Tàu Hồng Lĩnh Tại VDB		
02/2012/HĐVV/VI NALINES NOSCO ngày 15/3/2012	Tổng công ty Hàng Hải Việt Nam	7,5%/năm	24 tháng					Toàn bộ số cổ phần góp vào Cty TNHH MTV XNK Nosco Đông Phong		
	Vay cá nhân				3.660.014			Tín chấp		
	Công ty bảo minh Sài Gòn			587.570,60	14.277.965.580			Biên bản chuyển tiền cung cấp bảo hiểm sang cho vay		
	Tổ huơu trí							Tín chấp		
	Cá nhân									
<b>Tổng</b>				44.178.915.942,88	2.242.889.972.929	16.292.377,45	690.528.897,268			

0

(1): Khoản vay Ngân hàng TMCP Đông Nam Á được thực hiện theo Hợp đồng tín dụng số 2001089/HĐTĐH ngày 26 tháng 12 năm 2007 giữa Công ty CP Vận tải Biển và TM Phương Đông và Ngân hàng Đông Nam Á (Seabank) chi nhánh Hải Phòng. Số tiền vay theo Hợp đồng là: 52.105.000 USD. Mục đích vay: Đề đầu tư tàu Fortune Pear trọng tải 45.585 DWT; Thời hạn vay là 108 tháng kể từ thời điểm giá ngân đầu tiên; Tài sản đảm bảo là toàn bộ sở hữu tàu biển được hình thành mang tên "Fortune Pearl" có trọng tải 45.585 DWT được định giá là: 61.300 USD.

Số dư khoản vay tại thời điểm 31/12/2023 là: 6.436.682,56 USD

Khoản vay này được thực hiện theo Hợp đồng Đồng tài trợ số 2001089/DTTĐH ngày 26/12/2007 giữa các bên: Ngân hàng TMCP Đông Nam Á - chi nhánh Hải Phòng với tư cách là Ngân hàng đầu mối; Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam - chi nhánh Sài Gòn và Công ty Tài chính Dầu khí - Chi nhánh Hải Phòng với tư cách là thành viên đồng tài trợ và Bên cho vay.

Theo Hợp đồng: Các bên Đồng tài trợ nhất trí hợp vốn cho Công ty CP Vận tải Biển và TM Phương Đông vay theo phương thức tài trợ dài hạn cho dự án đầu tư "Mua tàu Fortune Pear, trọng tải 45.585 DWT, đóng tại Nhật bản mang cờ Việt Nam"

Theo Hợp đồng đồng tài trợ: Các bên thống nhất ủy quyền cho Ngân hàng TMCP Đông Nam Á - Chi nhánh Hải Phòng thực hiện các thủ tục liên quan đến khoản vay với Công ty CP Vận tải Biển và TM Phương Đông; ký HĐTD, đăng ký thế chấp TS với cục Đăng kiểm, thực hiện Biên bản kiểm tra sau vay,...

Tổng số tiền đồng tài trợ được phân phối như sau:

- + Ngân hàng TMCP Đông Nam Á - Chi nhánh Hải Phòng: 21.052.500 USD tương đương tỷ lệ 40,4%
- + Ngân hàng TMCP Quốc tế VN Chi nhánh Sài Gòn: 10.000.000 USD tương đương 19,2%
- + Công ty Tài chính Dầu khí CN Hải Phòng: 21.052.500 USD tương đương tỷ lệ 40,4%

Thời gian cho vay: 108 tháng kể từ ngày Bên nhận tài trợ rút khoản vốn đầu tiên; Thời gian rút vốn đồng tài trợ: 9 tháng kể từ ngày ký hợp đồng tín dụng.

Các tổ chức tín dụng Đồng tài trợ thực hiện chuyển vốn vào tài khoản của Ngân hàng đầu mối trên cơ sở Ngân hàng đầu mối đã giải ngân trước hoặc song song tỷ lệ tham gia đồng tài trợ.

- Trong năm 2016, Công ty CP Vận tải Biển và TM Phương Đông đã bán giao tàu biển Nosco Victory cho công ty TNHH MTV Quản lý tài sản của các tổ chức tín dụng Việt Nam theo ủy quyền của Ngân hàng TMCP Đông nam Á, Ngân hàng TMCP Đại Chúng VN và Ngân hàng TMCP Quốc tế VN.

Tại thời điểm 8/8/2016, Trung tâm dịch vụ bán đấu giá tài sản đã tổ chức bán đấu giá tài sản là tàu Nosco Victory là tài sản của Công ty CP Vận tải Biển và TM Phương Đông thế chấp cho Ngân hàng TMCP Đông Nam Á, chi nhánh Hải Phòng và các TCTD đồng tài trợ là Ngân hàng TMCP Quốc tế VN, Ngân hàng TMCP Đại Chúng VN. Các TCTD này đã bán khoản nợ này cho Công ty TNHH MTV quản lý tài sản của các TCTD VN.

Theo Biên bản phiên đấu giá tài sản ngày 8/8/2016: giá trị tài sản là tàu biển Nosco Victory được đấu giá thành công với số tiền là: 51.662.000.000 đồng.

Công ty đã ghi giảm khoản nợ vay Ngân hàng và các TCTD đồng tài trợ bằng giá trị còn lại của tàu biển Nosco Victory, số tiền là: 637.171.106.969 VND mà chưa có xác nhận của Ngân hàng.



(2) Khoản vay Ngân hàng TMCP Hàng hải và Ngân hàng phát triển Việt Nam được đảm bảo bởi giá trị tàu Hồng Lĩnh. Đến thời điểm lập báo cáo, tài sản đảm bảo là tàu Hồng Lĩnh đã được bán. Do vậy, giá trị còn lại của khoản vay này không có tài sản đảm bảo.

Theo biên bản họp ba bên ngày 30/11/2016 về việc thống nhất phương án xử lý tài sản đảm bảo là tàu Hồng Lĩnh giữa Công ty Ngân hàng TMCP Hàng hải : Ngân hàng Hàng Hải sẽ xóa hết cả gốc và lãi sau khi xử lý xong toàn bộ tài sản tại Ngân hàng Hàng hải. Đến thời điểm 30/06/2020, tàu Hồng Lĩnh đã được bán, tuy nhiên, đơn vị không nhận được vẫn bản chính thức nào về việc xác nhận xóa nợ gốc và lãi vay cho khoản vay nêu trên. Do vậy, công ty vẫn theo dõi đây là khoản phải trả Ngân hàng Hàng hải mà chưa thực hiện giảm trừ dư nợ vay như Biên bản làm việc.

(3): Theo Thông báo của Công ty Bảo hiểm PJIICO Đồng Nai v/v bồi thường thân tàu Ngọc Sơn bị mắc cạn ngày 13/8/2019: Bảo hiểm PJIICO Đồng Nai sẽ bồi thường cho Công ty CP Vận tải biển Phương Đông số tiền là 54.550.536.173 đồng, trong đó số phải trả cho VDB là: 38.369.742.124 đồng; số phải trả Ngân hàng Nông nghiệp và PT nông thôn Việt Nam là: 10.897.728.474 đồng. Tuy nhiên, Công ty chưa nhận được thông báo trừ nợ vay của các ngân hàng nêu trên nên chưa thực hiện ghi giảm dư nợ gốc ngân hàng.