

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022
(Đã được soát xét)

NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2 – 4
Báo cáo soát xét thông tin tài chính riêng giữa niên độ	5 – 7
Báo cáo Tài chính riêng giữa niên độ đã được soát xét	
Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ	8 – 9
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ	10
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ	11
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ	12 – 48

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 06 năm 2022.

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 SAU NGÀY KHOÁ SỔ KẾ TOÁN LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định rằng không có sự kiện nào quan trọng hoặc có ảnh hưởng đáng kể đến hoạt động kinh doanh của Công ty đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính riêng của Công ty cho kỳ kế toán từ 01/01/2022 đến 30/06/2022.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN KIỂM SOÁT, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ KẾ TOÁN TRƯỞNG

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban kiểm soát và Ban Tổng giám đốc trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Hội đồng Quản trị:

<i>Họ và tên</i>	<i>Chức danh</i>	
Ông Đào Trọng Sĩ	Chủ tịch HĐQT	Bổ nhiệm ngày 26/04/2022
Ông Trịnh Hữu Lương	Chủ tịch HĐQT	Miễn nhiệm ngày 26/04/2022
Ông Phạm Văn Tường	Ủy viên HĐQT	
Ông Đỗ Tuấn Nam	Ủy viên HĐQT	
Bà Nguyễn Thị Thu Hoài	Ủy viên HĐQT	Miễn nhiệm ngày 26/04/2022
Ông Đỗ Việt Hà	Ủy viên HĐQT	Bổ nhiệm ngày 26/04/2022
Ông Nguyễn Văn Hoài	Ủy viên HĐQT	

Ban Kiểm soát :

Họ và tên	Chức danh	
Bà Nguyễn Thị Minh Thu	Trưởng Ban kiểm soát	Bổ nhiệm ngày 26/04/2022
Bà Dương Thị Hồng Hạnh	Trưởng Ban kiểm soát	Miễn nhiệm ngày 26/04/2022
Bà Lê Thị Thúy	Thành viên BKS	
Ông Đồng Xuân Khanh	Thành viên BKS	

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Họ và tên	Chức danh
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 giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến 30/06/2022 của Công ty Cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông đã được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán TTP. Đơn vị đủ điều kiện kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng, đơn vị có lợi ích thuộc lĩnh vực chứng khoán theo quy định của Bộ Tài chính và Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

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 giữa niên độ phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán từ 01/01/2022 đến 30/06/2022. Trong quá trình lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ, Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định những vấn đề sau đây:

- 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;
- Lập và trình bày các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;

- Lập các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục. Công ty tiếp tục hoạt động và thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh của mình trong năm tài chính tiếp theo;
- 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 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;
- Kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán đến ngày lập Báo cáo tài chính giữa niên độ, chúng tôi khẳng định rằng không phát sinh bất kỳ một sự kiện nào có thể ảnh hưởng đáng kể đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ và ảnh hưởng tới hoạt động của Công ty cho kỳ kế toán tiếp theo.

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 giữa niên độ 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 giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2022, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán từ 01/01/2022 đến 30/06/2022, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

Cam kết khác

Ban Tổng 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 24 tháng 08 năm 2022

TM. Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc *lb*

Phạm Văn Tường
Phạm Văn Tường



BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

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

Chúng tôi Công ty TNHH Kiểm toán TTP, đã thực hiện công tác soát xét Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty Cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông được lập ngày 24 tháng 08 năm 2022 gồm: Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ tại ngày 30 tháng 06 năm 2022, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 được trình bày từ trang 08 đến trang 48 kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính riêng giữa niên độ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán (doanh nghiệp) Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng 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 việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng 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 riêng 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 riêng giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện

Công việc soát xét thông tin tài chính riêng 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

- Công ty đang theo dõi trên Báo cáo tài chính các khoản đầu tư vào công ty con là Công ty cổ phần thương mại và vận tải thủy Nosco Quảng Ninh và công ty liên kết là Công ty cổ phần thương mại và vận tải Biển Bắc. Tuy nhiên, các công ty này đã không còn hoạt động (thực hiện đồng mã số thuế, ngừng hoạt động, tòa án đã tuyên bố phá sản) nhưng đơn vị chưa thực hiện thanh lý các khoản đầu tư này. Các khoản đầu tư này đã được trích lập dự phòng 100%, tổng giá trị các khoản đầu tư là: 13.650.000.000 đồng (Chi tiết tại Thuyết minh số 14). Mặt khác, đến thời điểm kiểm toán, chúng tôi chưa được cung cấp Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022 của Công ty Cổ phần Nosco Shipyard (Công ty liên kết) để làm cơ sở xác định dự phòng khoản đầu tư do đơn vị lập đã phù hợp chưa. Khoản đầu tư này đã được đơn vị trích lập dự phòng 100%.
- Công ty đã ghi giảm giá trị khoản vay Ngân hàng TMCP Đông Nam Á, chi nhánh Hải phòng, số tiền là: 637.171.106.969 đồng tương ứng với giá trị còn lại của tàu Nosco Victory là tài sản đảm bảo cho khoản vay tại ngân hàng. Tài sản đảm bảo này đã được bán từ năm 2016. Tuy nhiên, đến thời điểm kiểm toán chúng tôi vẫn chưa được cung cấp các hồ sơ có liên quan đến việc xử lý khoản nợ vay này từ phía ngân hàng cho vay. Đồng thời, chúng tôi không nhận được phản hồi thủ tục xác nhận số dư từ phía Ngân hàng, do vậy chúng tôi chưa thể đưa ra ý kiến về số dư khoản vay này (Chi tiết xem thuyết minh số 20). Mặt khác, đơn vị không thực hiện trích trước chi phí lãi vay 6 tháng đầu năm 2022 cho khoản vay này, số tiền ước tính là 12.900.307.802 đồng.
- Khoản vay Ngân hàng TMCP Hàng hải và Ngân hàng phát triển Việt Nam được đảm bảo bởi tài sản là tàu Hồng Lĩnh. 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 và hai Ngân hàng trên, Ngân hàng TMCP 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 30/06/2022, tàu Hồng Lĩnh đã được bán nhưng đơn vị chưa cung cấp hồ sơ liên quan đến xử lý khoản nợ vay Ngân hàng TMCP Hàng hải và Ngân hàng phát triển Việt Nam. Tuy nhiên, đơn vị không xác định lãi vay đối với số dư nợ gốc chưa được xử lý nêu trên vào kết quả kinh doanh trong kỳ. Tổng lãi vay ước tính là: 6.950.334.402 đồng. (Số lãi phải trả Ngân hàng TMCP Hàng Hải là 3.335.501.240 đồng, lãi phải trả Ngân hàng Phát triển Việt Nam là 3.614.833.162 đồng)
- Đến thời điểm 30/06/2022 khoản chi phí thuê tàu phát sinh từ những năm trước nhưng chưa thanh toán và đơn vị vẫn theo dõi trên tài khoản 335 – “Chi phí phải trả”. Số tiền là: 5.527.343.794 đồng.

Kết luận ngoại trừ

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ vấn đề được mô tả 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 riêng giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình

tài chính của đơn vị tại ngày 30/06/2022, và kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ của đơn vị cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán (doanh nghiệp) Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng giữa niên độ.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Đến thời điểm 30/06/2022, tổng nợ phải trả của công ty là 5.096.018.158.435 đồng; Nợ ngắn hạn phải trả lớn hơn tài sản ngắn hạn là 2.817.769.699.673 đồng; Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế của công ty là: âm 4.648.954.982.755 đồng, vốn chủ sở hữu của công ty là âm 4.389.951.899.205 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 giữa niên độ 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 24 tháng 08 năm 2022

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TTP
Phó Tổng Giám đốc



Trần Thị Hạnh
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:
0726 – 2018 – 133 – 1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		109.614.705.785	101.807.055.543
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	3	6.819.391.469	5.721.725.538
1. Tiền	111		6.819.391.469	5.721.725.538
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		87.973.805.428	90.076.525.446
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	4	55.343.548.259	50.783.645.223
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5	44.944.150.738	42.806.832.206
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		22.346.591	22.346.591
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	6	3.213.565.959	3.213.565.959
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	7	81.925.227.135	82.182.434.799
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	8	(97.475.033.254)	(88.932.299.332)
IV. Hàng tồn kho	140	9	10.452.652.119	5.143.873.805
1. Hàng tồn kho	141		10.452.652.119	5.143.873.805
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		4.368.856.769	864.930.754
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11a	1.170.071.911	21.191.255
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		3.198.784.858	843.739.499
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		596.451.553.445	664.000.641.770
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
II. Tài sản cố định	220		561.285.932.612	629.020.111.355
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12	560.743.558.751	628.470.505.844
- Nguyên giá	222		1.992.454.395.480	1.990.200.319.205
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(1.431.710.836.729)	(1.361.729.813.361)
2. Tài sản cố định vô hình	227	13	542.373.861	549.605.511
- Nguyên giá	228		723.165.149	723.165.149
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(180.791.288)	(173.559.638)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	10	4.432.731.235	4.432.731.235
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		4.432.731.235	4.432.731.235
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	14	-	-
1. Đầu tư vào công ty con	251		7.650.000.000	7.650.000.000
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		(125.925.077.850)	(125.925.077.850)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		30.732.889.598	30.547.799.180
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11b	30.732.889.598	30.547.799.180
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		706.066.259.230	765.807.697.313

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022

(Tiếp theo)

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Đơn vị tính: VND Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		5.096.018.158.435	5.029.549.950.782
I. Nợ ngắn hạn	310		2.927.384.405.458	2.895.918.605.548
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	174.557.469.346	173.013.456.510
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	16	15.525.335.828	17.236.343.660
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	17	773.700.930	891.761.089
4. Phải trả người lao động	314		28.641.075.381	27.838.266.083
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	1.909.456.474.481	1.874.180.448.772
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		884.748.591	884.748.591
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		10.413.882.961	22.049.877.045
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	19a	19.703.287.488	19.560.940.803
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	20a	763.686.986.084	756.396.359.407
11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		3.741.444.368	3.866.403.588
II. Nợ dài hạn	330		2.168.633.752.977	2.133.631.345.234
1. Phải trả dài hạn khác	337	19b	-	-
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	20b	2.168.633.752.977	2.133.631.345.234
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		(4.389.951.899.205)	(4.263.742.253.469)
I. Vốn chủ sở hữu	410	21	(4.389.951.899.205)	(4.263.742.253.469)
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		(4.648.954.982.755)	(4.522.745.337.019)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(4.522.745.337.019)	(4.409.630.029.842)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(126.209.645.736)	(113.115.307.177)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		706.066.259.230	765.807.697.313

Người lập biểu



Phạm Mạnh Tiến

Kế toán trưởng



Hoàng Thị Thu Thảo



Hà Nội, ngày 24 tháng 08 năm 2022

Tổng Giám đốc



Phạm Văn Tường

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
6 tháng đầu năm 2022

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Đơn vị tính: VND
				Kỳ trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	23	200.534.201.251	108.470.026.527
2. Các khoản giảm trừ	02		-	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		200.534.201.251	108.470.026.527
4. Giá vốn hàng bán	11	24	226.482.084.869	154.465.844.405
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		(25.947.883.618)	(45.995.817.878)
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	597.990.372	8.719.499.423
7. Chi phí tài chính	22	26	85.552.119.959	35.675.578.217
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		35.387.709.643	35.646.944.246
8. Chi phí bán hàng	24		-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	29	16.981.643.624	6.274.332.190
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25)}	30		(127.883.656.829)	(79.226.228.862)
11. Thu nhập khác	31	27	2.127.564.448	67.838.872
12. Chi phí khác	32	28	453.553.355	354.582.252
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		1.674.011.093	(286.743.380)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(126.209.645.736)	(79.512.972.242)
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	31	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)	60		(126.209.645.736)	(79.512.972.242)

Người lập biểu



Phạm Mạnh Tiến

Kế toán trưởng



Hoàng Thị Thu Thảo



Hà Nội, ngày 24 tháng 08 năm 2022

Tổng Giám đốc



Phạm Văn Trường

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
Phương pháp gián tiếp
6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: VND
Kỳ này
Kỳ trước

CHỈ TIÊU	Mã số	Kỳ này	Kỳ trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	(126.209.645.736)	(79.512.972.242)
2. Điều chỉnh cho các khoản		162.495.758.974	96.537.721.284
- Khấu hao tài sản cố định	02	69.747.357.843	69.601.427.924
- Các khoản dự phòng	03	8.542.733.922	
- (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	49.715.668.010	(8.689.940.942)
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(897.710.444)	(20.709.944)
- Chi phí lãi vay	06	35.387.709.643	35.646.944.246
3. Lợi nhuận/(lỗ) từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	36.286.113.238	17.024.749.042
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09	(8.795.059.263)	(3.499.817.055)
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10	(5.308.778.314)	(663.819.891)
- Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	(13.158.662.899)	8.433.864.558
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12	(1.333.971.074)	(19.505.254.722)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(148.094.255)	(94.576.930)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(124.959.220)	(88.200.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	7.416.588.213	1.606.945.002
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21		
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và TSDH khác	22		
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	892.095	348.461
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	892.095	348.461
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	400.000.000	300.000.000
2. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(6.738.244.559)	(1.514.005.998)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(6.338.244.559)	(1.214.005.998)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	1.079.235.749	393.287.465
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5.721.725.538	1.575.638.371
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	18.430.182	(704.529)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	6.819.391.469	1.968.221.307

Người lập biểu


Phạm Mạnh Tiến

Kế toán trưởng


Hoàng Thị Thu Thảo



Hà Nội, ngày 24 tháng 08 năm 2022
Tổng Giám đốc
Phạm Văn Tường

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2022 đến 30/06/2022

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng Báo cáo tài chính)

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

- 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).

Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ kế toán có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính

Tỷ giá ngoại tệ kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến 30/6/2022 biến động mạnh do vậy chi phí tài chính mục “Chênh lệch tỷ giá” (thuyết minh số 26) tăng mạnh so với kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2021.

Hoạt động liên tục

Tại thời điểm 30/6/2022: Tổng nợ phải trả của công ty là 5.096.018.158.435 đồng; Nợ ngắn hạn phải trả lớn hơn tài sản ngắn hạn là 2.817.769.699.673 đồng; Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế của công ty là: âm 4.648.954.982.755 đồng, vốn chủ sở hữu của công ty là âm 4.389.951.899.205 đồng. Tuy nhiên, dòng tiền từ hoạt động kinh doanh của Công ty trong 6 tháng đầu năm 2022 đang dương, đồng thời qua đánh giá kết quả hoạt động kinh doanh thực tế cũng như phân tích dự báo về hoạt động công ty trong thời gian tới, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc công ty tin tưởng rằng công ty sẽ đạt được lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh. 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 giữa niên độ này được lập trên cơ sở hoạt động liên tục.

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.

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 vô hình

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.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được tính theo Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài Chính.

-	Thiết bị dụng cụ quản lý	3 – 10 năm
-	Máy móc thiết bị	7 – 20 năm
-	Nhà cửa vật kiến trúc	5 – 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.

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 thuế tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuế tài chính được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng kế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuế 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.

3. Tiền và các khoản tương đương tiền		Số cuối kỳ	Số đầu năm
		VND	VND
Tiền mặt tại quỹ		20.865.032	32.024.220
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn		6.798.526.437	5.689.701.318
Cộng		6.819.391.469	5.721.725.538
4. Phải thu khách hàng		Số cuối kỳ	Số đầu năm
		VND	VND
a. Ngắn hạn		55.343.548.259	50.783.645.223
- Công ty Cổ phần Thương mại và Vận tải biển Bắc		16.181.864.108	16.181.419.174
- 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 Thép Hòa Phát Dung Quất		4.833.571.150	-
- Công ty TNHH Vận tải Việt Thuận		2.519.512.540	1.872.767.082
- Các đối tượng khác		6.493.866.840	7.414.725.346
Cộng		55.343.548.259	50.783.645.223
c. Các bên liên quan	Mối quan hệ	Số cuối kỳ	Số đầu năm
		VND	VND
- Công ty Cổ phần Thương mại và Vận tải biển Bắc	Công ty liên kết	16.181.864.108	16.181.419.174
5. Trả trước cho người bán		Số cuối kỳ	Số đầu năm
		VND	VND
Ngắn hạn		44.944.150.738	42.806.832.206
- PPG Performance Coatings (Malaysia) Sdn Bhd		2.432.291.244	2.432.291.244
- Công ty TNHH Sửa chữa và cung cấp Vật tư sen Vàng		2.445.000.000	7.800.000.000
- Trả trước cho người bán khác		40.066.859.494	32.574.540.962
Cộng		44.944.150.738	42.806.832.206
Các bên liên quan	Mối quan hệ	Số cuối kỳ	Số đầu năm
		VND	VND
- Công ty Cổ phần Thương mại và Vận tải biển Bắc	Công ty liên kết	162.536.278	162.536.278

6. Phải thu về cho vay

	Đơn vị tính: VND			
	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn	3.213.565.959	3.213.565.959	3.213.565.959	3.213.565.959
- 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
Cộng	3.213.565.959	3.213.565.959	3.213.565.959	3.213.565.959

(*) Đây là khoản tiền Công ty cho Công ty CP Thương mại và Vận tải Biển Bắc vay từ năm 2013. Đến năm 2014, theo Nghị quyết Hội đồng quản trị và Biên bản thỏa thuận cản trừ nợ vay giữa 3 bên 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 : Công ty CP Thương mại 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 30/6/2022 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 kỳ 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 kỳ VND	Số đầu năm VND
Ngắn hạn	81.925.227.135	82.182.434.799
Phải thu cán bộ công nhân viên	283.898.835	276.720.796
Tạm ứng	25.368.856.854	25.653.101.370
Phải thu khác	56.272.471.446	56.252.612.633
+ TCT Tài chính 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	8.643.518.642	8.857.557.934
+ Các khoản khác	9.364.056.336	9.130.158.231
Cộng	81.925.227.135	82.182.434.799

(1): Đây là khoản tiền còn phải thu của Công ty CP Vận tải Biển và TM Phương Đông với TCT 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 31/12/2021, Công ty CP Vận tải Biển Phương Đông còn phải trả Tổng công ty 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 30/6/2022, 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 kỳ	Số đầu năm
		VND	VND
Phải thu khác			
+ 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)	1.607.866.512	1.607.866.512
Cộng		10.108.376.879	10.108.376.879

8. Nợ xấu

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	Đơn vị tính: VND			
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi	97.475.033.254	-	88.932.299.332	-
Công ty TNHH 1 thành viên VT Viễn Dương VINASHIN	17.255.320.198	-	17.255.320.198	-
Công ty Cổ phần Thương mại và Vận tải biển Bắc	28.468.381.067	-	28.595.125.731	-
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	1.607.866.512	-	1.607.866.512	-
SHANDONG SEA POWER INTERNATIONAL SINO COSMOS SHIPPING LIMITED	1.066.271.500	-	1.066.271.500	-
Tàu biển NEW PHOENIX	1.650.840.641	-	1.650.840.641	-
PPG Performance Coatings	9.078.136.087	-	9.078.136.087	-
Khác	2.432.291.244	-	17.797.825.207	-
Cộng	97.475.033.254	-	88.932.299.332	-

9. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	Đơn vị tính: VND			
Nguyên liệu, vật liệu	10.452.652.119	-	5.143.873.805	-
Cộng	10.452.652.119	-	5.143.873.805	-

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ: 0 VND.
- Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối kỳ: 0 VND.
- Lý do dẫn đến việc trích lập thêm hoặc hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

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 giữa niên độ

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

10. Tài sản dở dang dài hạn

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
<i>Xây dựng cơ bản dở dang</i>	<u>4.432.731.235</u>	<u>4.432.731.235</u>
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
Cộng	<u>4.432.731.235</u>	<u>4.432.731.235</u>

(*): 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. Công ty đã thực hiện chuyển nhượng toàn bộ Dự án này cho Công ty CP TM và VT Biển Bắc (là công ty liên kết của công ty). Năm 2013, theo Nghị quyết số 07 của Hội đồng quản trị, Công ty thực hiện nhận lại Dự án Trường đào tạo Nghề Nosco Bắc Ninh đồng thời ghi tăng nợ phải thu Công ty CP Thương mại và vận tải Biển Bắc giá trị tiền thuế GTGT và thuế TNDN mà công ty đã thực hiện tạm nộp cho Nhà nước.

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 nhưng đến thời điểm 30/6/2022 vẫn chưa hoàn tất các hồ sơ chuyển giao quyền sở hữu.

11. Chi phí trả trước

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
a. Ngắn hạn	<u>1.170.071.911</u>	<u>21.191.255</u>
- Chi phí khác	1.170.071.911	21.191.255
- Bảo hiểm tàu	30.732.889.598	30.547.799.180
b. Dài hạn	24.988.934.291	23.504.515.179
Chi phí sửa chữa lớn các tàu	5.707.885.307	7.000.000.000
Cước thuê tàu	36.070.000	43.284.001
Chi phí khác	<u>31.902.961.509</u>	<u>30.568.990.435</u>
Cộng		

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 giữa niên độ

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

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	Đơn vị tính: VND
Nguyên giá					Tổng cộng
Số đầu năm	4.135.438.739		1.984.413.454.107	1.651.426.359	1.990.200.319.205
- Mua trong kỳ		1.702.000.000			1.702.000.000
- Tặng khác	552.076.275				552.076.275
- Giảm khác					-
Số cuối kỳ	4.687.515.014	1.702.000.000	1.984.413.454.107	1.651.426.359	1.992.454.395.480
Giá trị hao mòn					
Số đầu năm	3.346.413.932		1.357.367.374.899	1.016.024.530	1.361.729.813.361
- Khấu hao trong kỳ	57.325.770	133.702.485	69.495.442.938	53.655.000	69.740.126.193
- Tặng khác	240.897.175				240.897.175
- Giảm khác					-
Số cuối kỳ	3.644.636.877	133.702.485	1.426.862.817.837	1.069.679.530	1.431.710.836.729
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu năm	789.024.807	-	627.046.079.208	635.401.829	628.470.505.844
Tại ngày cuối kỳ	1.042.878.137	1.568.297.515	557.550.636.270	581.746.829	580.743.558.751

- Nguyên giá TSCĐ tại thời điểm 30/6/2022 đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng :

2.679.894.859 VND

- Giá trị còn lại của TSCĐ tại thời điểm 30/6/2022 đang dùng để cầm cố, thế chấp:

557.092.874.748 VND

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

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

13. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Phản mềm kế toán	Cộng
Nguyên giá TSCĐ			
Số dư đầu năm	723.165.149		723.165.149
Số tăng trong kỳ	-		-
Số giảm trong kỳ	-		-
Số dư cuối kỳ	723.165.149		723.165.149
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	173.559.638		173.559.638
Số tăng trong kỳ	7.231.650		7.231.650
- <i>Khấu hao trong kỳ</i>	7.231.650		7.231.650
Số giảm trong kỳ	-		-
Số dư cuối kỳ	180.791.288		180.791.288
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	549.605.511		549.605.511
Tại ngày cuối kỳ	542.373.861		542.373.861

- Giá trị còn lại tại 30/06/2022 của TSCĐ vô hình đang thế chấp: 0 VNĐ
- TSCĐVH tại 30/06/2022 đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng: 0 VNĐ

14. Các khoản đầu tư tài chính

Khoản mục	Số cuối kỳ		Số đầu năm		Đơn vị tính: VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá hợp lý	Giá gốc		Dự phòng
- Đầu tư vào Công ty con	7.650.000.000	7.650.000.000	-	7.650.000.000	7.650.000.000	-
Công ty CP Thương mại và Vận tải thủy Quảng Ninh	7.650.000.000	7.650.000.000	-	7.650.000.000	7.650.000.000	-
- Đầu tư vào công ty liên kết	118.275.077.850	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	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	112.275.077.850	-
Cộng	125.925.077.850	125.925.077.850	-	125.925.077.850	125.925.077.850	-

Chi tiết các khoản đầu tư vào công ty con:

Công ty	Tỷ lệ quyền kiểm soát	Ngành nghề kinh doanh chính	Địa chỉ
Công ty CP Thương mại và Vận tải thủy Quảng Ninh	100%	(*)	(*)
Chi tiết các khoản đầu tư vào công ty liên kết	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)

Sửa chữa, bảo dưỡng phương tiện vận tải

Thôn 4, xã Tiền Phong, thị xã Quảng Yên, tỉnh Quảng Ninh

(*) Công ty CP Thương mại và Vận tải thủy Quảng Ninh và Công ty CP TM và Vận tải Biển Bắc đã đồng 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 kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	174.557.469.346		173.013.456.510	
- Công ty Bảo Minh Sài Gòn	32.443.495.798	(*)	32.293.134.904	(*)
- Công ty cổ phần Nosco Shipyards	9.204.948.399	(*)	9.454.948.399	(*)
- Công ty TNHH Đầu tư thương mại dịch vụ Quốc tế Đại Minh	1.503.596.939	(*)	3.556.403.749	(*)
- Công ty TNHH TM dầu khí Phương Bắc	8.221.932.713	(*)	6.000.000.000	(*)
- 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	18.311.398.542	(*)	18.199.462.014	(*)
- Tổng công ty công nghiệp tàu thủy Bạch Đằng	33.306.574.362	(*)	33.306.574.362	(*)
- Các đối tượng khác	35.348.891.071	(*)	33.986.301.560	(*)
Cộng	174.557.469.346		173.013.456.510	

(*): 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.

b. Các bên liên quan	Mối quan hệ	Số cuối kỳ	Số đầu năm
		VND	VND
Công ty cổ phần Nosco Shipyards	Công ty liên kết	9.204.948.399	9.454.948.399
16. Người mua trả tiền trước		Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
a. Ngắn hạn		15.525.335.828	17.236.343.600
- 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
- GUANGDONG TRANSPORT LTD.,		2.792.663.366	-
- Khác		5.525.367.322	10.029.038.520
Cộng		15.525.335.828	17.236.343.600

(*) Khoản tiền nhận trước của Công ty CP Đầu tư Công nghiệp Minh Nguyên v/v 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 30/6/2022, 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 kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số phải thu cuối kỳ
Thuế Giá trị gia tăng	-	-	-	-	-
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	-	138.276.729	-	-	138.276.729
Thuế Thu nhập cá nhân	-	753.484.360	-	118.060.159	635.424.201
Các loại thuế khác	-	-	458.552.355	458.552.355	-
Cộng	-	891.761.089	458.552.355	576.612.514	773.700.930

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 kỳ VND	Số đầu năm VND
Ngắn hạn	1.909.456.474.481	1.874.180.448.772
- Trích trước Tiền thuê tàu	5.527.343.794	5.527.343.794
- Trích trước chi phí sửa chữa tàu	5.102.143.927	5.102.143.927
- Trích trước chi phí lãi vay	1.880.790.405.432	1.845.241.504.137
- Trích trước chi phí bảo hiểm	10.476.838.133	10.476.838.133
- Trích trước chi phí nhiên liệu	531.979.521	531.979.521
- Chi phí khác	7.027.763.674	7.300.639.260
Cộng	1.909.456.474.481	1.874.180.448.772

19. Phải trả khác

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
a. Ngắn hạn	19.703.287.488	19.560.940.803
Tài sản thừa chờ giải quyết	81.339.148	72.339.148
Kinh phí công đoàn	1.984.359.016	1.851.717.608
Bảo hiểm xã hội	36.177.132	148.436.241
Bảo hiểm thất nghiệp	-	23.594.846
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	389.366.759	389.366.759
Các khoản phải trả, phải nộp khác (*)	17.193.218.151	17.072.608.919
Tạm ứng (Dự Có TK 141)	18.827.282	2.877.282
b. Dài hạn	-	-
Các khoản thế chấp, ký quỹ, ký cược	-	-
Cộng	19.703.287.488	19.560.940.803

(*) Chi tiết:

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
a. Ngắn hạn	17.193.218.151	17.072.608.919
- Công ty TNHH MTV Viễn Dương VINASHIN	5.499.154.142	5.521.358.191
- Lương Nosco TP HCM	1.143.568.641	1.143.568.641
- Thuế TNCN của thuyền viên	2.174.761.598	2.174.761.598
- Các khoản phải trả khác	8.375.733.770	8.232.920.489
Cộng	17.193.218.151	17.072.608.919

b. Phải trả khác là các bên liên quan:

Mối quan hệ	Số cuối kỳ 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 - Hà Nội

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/6/2022

20. Vay và nợ thuê tài chính

	Số cuối kỳ		Tăng/giảm trong kỳ		Đơn vị tính: VNĐ	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số đầu năm
a. Vay và Nợ ngắn hạn						
Vay ngắn hạn	763.686.986.084		8.651.421.028	1.360.794.351	756.396.359.407	
NH Nông nghiệp và PTNT Việt Nam - Sở GD	93.143.789.244		785.385.933	960.794.351	93.319.197.662	
Các cá nhân trong nước	28.354.377.651	(*)	175.048.539	-	28.179.329.112	(*)
Công ty TNHH Bê tông và XD Minh Đức	17.800.000.000	(*)	400.000.000	960.794.351	18.360.794.351	(*)
Công ty TNHH MTV XNK Nosco Đông Phong	10.500.000.000	(*)			10.500.000.000	(*)
Công ty TNHH Vận tải biển và cung ứng nhân lực cuộc tế	135.603.842	(*)			135.603.842	(*)
Công ty CP TM và VTT Nosco Quảng Ninh	4.406.626.930	(*)			4.406.626.930	(*)
Ngân hàng TMCP Đông Nam Á - CN Hải Phòng	798.711.807	(*)			798.711.807	(*)
NH Ngoại thương Việt Nam	6.803.922.504	(*)	143.836.926		6.660.085.578	(*)
Ngân hàng TMCP An Bình (ABBank)	3.211.716.975	(*)	8.460.916		3.203.256.059	(*)
NH TMCP Hàng Hải VN - Sở GD						
Ngân hàng TMCP Quốc tế VN - CN Hải Phòng	12.225.257.340	(*)	2.917.965		12.222.339.375	(*)
Cá nhân nước ngoài	8.099.754.695	(*)	38.044.087		8.061.710.608	(*)
TCT Hàng hải VN	807.817.500	(*)	17.077.500		790.740.000	(*)
					0	(*)

CÔNG TY CP VẠN TÀI BIẾN VÀ TM PHƯƠNG ĐÔNG

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

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/6/2022

	Số cuối năm		Tăng/giảm trong kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Nợ dài hạn đến hạn trả	670.543.196.840		7.866.035.095	400.000.000	663.077.161.745	
NH Ngoại thương VN	147.003.760.804	(*)	3.141.288.478		143.862.472.326	(*)
NH Nông nghiệp và PT Nông thôn VN	183.948.815.522	(*)	3.735.404.764		180.213.410.758	(*)
NH TMCP Đông Nam Á	253.356.220.514	(*)	989.341.853		252.366.878.661	(*)
NH Phát triển VN - CN Hải Phòng	29.329.400.000	(*)		400.000.000	29.729.400.000	(*)
NH Phát triển VN - Sở Giao dịch	4.682.274.604	(*)			4.682.274.604	(*)
NH TMCP Hàng hải VN	52.222.725.396	(*)			52.222.725.396	(*)
TCT Hàng hải VN	-	(*)			-	(*)
b. Vay dài hạn	2.168.633.752.977		40.383.671.585	5.381.263.842	2.133.631.345.334	
NH Nông nghiệp và PTNT Việt Nam	932.220.845.818	(*)	18.770.737.823		918.631.371.837	(*)
NH TMCP Đông Nam Á	194.810.614.673	(*)	3.186.157.867		191.624.456.806	(*)
NH Phát triển VN - CN Hải Phòng	93.643.227.556	(*)		200.000.000	93.843.227.556	(*)
NH Phát triển VN- Sở GD	76.313.066.342	(*)			76.313.066.342	(*)
NH TMCP Ngoại thương VN	857.884.372.975	(*)	18.135.928.448		839.748.444.527	(*)
Công ty Bảo Minh Sài Gòn	13.761.625.613	(*)	290.847.447		13.470.778.166	(*)
TỔNG CỘNG	2.932.320.739.061		49.035.092.613	6.742.058.193	2.890.027.704.841	

Ghi chú: Vay dài hạn trong năm 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 trong quá trình tái cơ cấu về tổ chức, kinh doanh và quản lý tài chính.

(Chi tiết các Hợp đồng vay xem Phụ lục 02)

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

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/6/2022

Giao dịch với các bên liên quan như sau:

(*) Tiền vay của các bên liên quan

Đối tượng	Mối liên quan	Số cuối kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Số đầu năm
		VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn					
Trịnh Hữu Lương	Chủ tịch HĐQT đến 26.4.2022	-		44.328.000	44.328.000
Phạm Văn Tường	TV HĐQT kiêm TGD	-		37.313.151	37.313.151
Trần Thanh Hà	Phó TGD	-		100.825.000	100.825.000
Hoàng Thị Thu Thảo	Kế toán trưởng	-		38.328.000	38.328.000
Cộng		-	-	220.794.151	220.794.151

21. Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND
Cộng

	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	
Số dư đầu năm trước	200.560.000.000	13.842.805.000	49.900.958.550	(5.300.680.000)	(4.409.630.029.842)	(4.150.626.946.292)
- Tăng vốn trong năm trước						-
- Lãi trong năm trước					-	-
- Lỗ trong năm trước					(113.115.307.177)	(113.115.307.177)
Số dư đầu năm nay	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 kỳ						-
- Lãi trong kỳ					-	-
- Lỗ trong kỳ					(126.209.645.736)	(126.209.645.736)
Số dư cuối kỳ	200.560.000.000	13.842.805.000	49.900.958.550	(5.300.680.000)	(4.648.954.982.755)	(4.389.951.899.205)

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối kỳ 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
Cộng	200.560.000.000	200.560.000.000

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

	Kỳ này VND	Kỳ 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 kỳ		-
+ Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
+ Vốn góp cuối kỳ	200.560.000.000	200.560.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia		

d. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	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

f. Các quỹ của doanh nghiệp

- Quỹ đầu tư phát triển

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
	49.900.958.550	49.900.958.550

22. Các khoản mục ngoài bảng Cân đối kế toán

Ngoại tệ các loại

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- USD	160.729,13	186.343,92
- EUR	357,88	357,88
	36.107.955.695	36.107.955.695

e. Nợ khó đòi đã xử lý

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

a. Doanh thu

- Doanh thu vận tải biển
- Doanh thu cho thuê thuyền viên
- Doanh thu khác

Cộng

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
	199.231.622.623	103.712.758.443
	125.516.128	1.699.422.581
	1.177.062.500	3.057.845.503
	<u>200.534.201.251</u>	<u>108.470.026.527</u>

24. Giá vốn hàng bán

- Giá vốn vận tải biển
- Giá vốn cho thuê thuyền viên
- Giá vốn khác

Cộng

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
	226.241.231.124	153.314.886.429
	240.853.745	1.101.818.771
	<u>226.482.084.869</u>	<u>154.465.844.405</u>

25. Doanh thu hoạt động tài chính

- Lãi tiền gửi, cho vay
- Chênh lệch tỷ giá

Cộng

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
	892.095	348.461
	597.098.277	8.719.150.962
	<u>597.990.372</u>	<u>8.719.499.423</u>

26. Chi phí tài chính

- Chi phí lãi vay
- Chênh lệch tỷ giá

Cộng

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
	35.387.709.643	35.646.944.246
	50.164.410.316	28.633.971
	<u>85.552.119.959</u>	<u>35.675.578.217</u>

27. Thu nhập khác

- Thu bồi thường do Bảo hiểm chi trả
- Tiền nhiên liệu, thuê VP, điện nước... thu được
- Hoàn tiền do nghi việc
- Chênh lệch giá vật tư FO, DO PD06
- Công nợ không phải trả
- Thu nhập khác

Cộng

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
	53.950.000	20.361.483
	896.818.349	38.400.000
	1.176.796.099	1.512.500
	<u>2.127.564.448</u>	<u>7.564.889</u>
	<u>2.127.564.448</u>	<u>67.838.872</u>

28. Chi phí khác

- Phạt vi phạm hành chính, chậm nộp thuế
- Chi phí bồi thường hợp đồng
- Giá trị còn lại Tàu Ngọc Sơn
- Thuế không được khấu trừ
- Khác

Cộng

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
	453.553.355	307.884.562
	<u>453.553.355</u>	<u>46.697.690</u>
	<u>453.553.355</u>	<u>354.582.252</u>

29. Chi phí quản lý doanh nghiệp

- Chi phí nguyên, vật liệu
- Chi phí nhân công
- Chi phí khấu hao
- Thuế, phí, lệ phí
- Chi phí dịch vụ mua ngoài
- Chi phí khác bằng tiền
- Chi phí dự phòng

Cộng

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
	99.058.823	193.727.461
	5.001.976.469	3.965.009.600
	171.176.364	158.882.930
	142.175.206	68.542.456
	596.394.997	588.757.828
	2.428.127.843	1.299.411.915
	8.542.733.922	
	16.981.643.624	6.274.332.190

30. Chi phí sản xuất theo yếu tố

- Chi phí nguyên, vật liệu
- Chi phí nhân công
- Chi phí khấu hao
- Thuế, phí, lệ phí
- Chi phí dịch vụ mua ngoài
- Chi phí khác bằng tiền
- Chi phí dự phòng

Cộng

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
	55.160.874.659	9.388.930.435
	18.670.032.060	14.242.425.594
	69.747.423.843	69.601.427.924
	142.175.206	68.542.456
	71.833.646.070	8.242.347.288
	7.845.927.747	3.124.095.056
	8.542.733.922	
	231.942.813.507	104.667.768.753

31. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

- Lợi nhuận trước thuế
- Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế
- Các khoản điều chỉnh tăng
- Chi phí không hợp lệ
- Các khoản điều chỉnh giảm
- Lãi do đánh giá lại số dư ngoại tệ
- Lợi nhuận chịu thuế
- Thuế suất hiện hành
- Thuế suất hoạt động chịu thuế thông thường
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp
- Thuế TNDN phải nộp

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
	(126.209.645.736)	(79.512.972.242)
	(49.710.856.961)	(7.996.495.649)
	453.553.355	403.505.899
	453.553.355	403.505.899
	50.164.410.316	8.400.001.548
	50.164.410.316	8.400.001.548
	(175.920.502.697)	(87.509.467.891)
	20%	20%
	-	-
	-	-
	-	-

34. 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 vẫn phòng giữa niên độ này.

35. Công cụ tài chính

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

Tài sản tài chính	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Tiền và các khoản tương đương tiền	6.819.391.469		5.721.725.538	
Phải thu khách hàng, phải thu khác	137.268.775.394	(94.261.467.295)	132.966.080.022	(85.718.733.373)
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	-	-	-	-
Cộng	147.301.732.822	(97.475.033.254)	141.901.371.519	(88.932.299.332)

Nợ phải trả tài chính	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	VND	VND
Vay và nợ	2.932.320.739.061	2.890.027.704.641
Phải trả người bán, phải trả khác	194.260.756.834	192.574.397.313
Chi phí phải trả	1.909.456.474.481	1.874.180.448.772
Cộng	5.036.037.970.376	4.956.782.550.726

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 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
Số cuối kỳ				
Tiền và các khoản tương đương tiền	6.819.391.469			6.819.391.469
Phải thu khách hàng, phải thu khác	137.268.775.394	-		137.268.775.394
Các khoản cho vay	3.213.565.959	-	-	3.213.565.959
Cộng	147.301.732.822	-	-	147.301.732.822
Số đầu năm				
Tiền và các khoản tương đương tiền	5.721.725.538			5.721.725.538
Phải thu khách hàng, phải thu khác	132.966.080.022	-		132.966.080.022
Các khoản cho vay	3.213.565.959	-	-	3.213.565.959
Cộng	141.901.371.519	-	-	141.901.371.519

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:

Số cuối kỳ	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Tổng
	VND	VND	VND	VND
Vay và nợ	763.686.986.084	2.168.633.752.977		2.932.320.739.061
Phải trả người bán, phải trả khác	194.260.756.834	-		194.260.756.834
Chi phí phải trả	1.909.456.474.481	-		1.909.456.474.481
Cộng	2.867.404.217.399	2.168.633.752.977	-	5.036.037.970.376
Số đầu năm				
Vay và nợ	756.396.359.407	2.133.631.345.234		2.890.027.704.641
Phải trả người bán, phải trả khác	192.574.397.313	-		192.574.397.313
Chi phí phải trả	1.874.180.448.772	-		1.874.180.448.772
Cộng	2.823.151.205.492	2.133.631.345.234	-	4.956.782.550.726

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.

36. 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	199.231.622.623	125.516.128	1.177.062.500	200.534.201.251
Chi phí bộ phận	226.241.231.124	240.853.745	-	226.482.084.869
Kết quả kinh doanh bộ phận	(27.009.608.501)	(115.337.617)	1.177.062.500	(25.947.883.618)
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận				16.981.643.624
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh				(42.929.527.242)
Doanh thu hoạt động tài chính				597.990.372
Chi phí tài chính				85.552.119.959
Thu nhập khác				2.127.564.448
Chi phí khác				453.553.355
Lợi nhuận sau thuế				(126.209.645.736)

37. Nghiệp vụ và các số dư Bên liên quan

a. Thông tin các bên liên quan

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty CP TM và Vận tải Biển Bắc	Công ty liên kết
Công ty cổ phần Nosco Shipyard (tên cũ: Cty CP sửa chữa tàu biển Nosco - Vinalines)	Công ty liên kết
Công ty CP Thương mại và Vận tải thủy Quảng Ninh	Công ty con
Tổng công ty Hàng hải Việt Nam	Cổ đông lớn
Ông Trịnh Hữu Lương	Chủ tịch HĐQT đến 26/4/2022
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

Bên liên quan	Nội dung	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Công ty CP Thương mại và Vận tải thủy Quảng Ninh	Lãi vay trong kỳ	51.489.558	51.489.558
Tổng công ty Hàng hải Việt Nam	Lãi vay trong kỳ	-	189.348.487
Ông Trịnh Hữu Lương	Lãi vay trong kỳ	-	6.497.624
Ông Phạm Văn Tường	Lãi vay trong kỳ	-	5.338.666
Ông Trần Thanh Hà	Lãi vay trong kỳ	-	12.349.961
Bà Hoàng Thị Thu Thảo	Lãi vay trong kỳ	-	5.510.940

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

Họ và tên	Chức vụ	Kỳ này	Kỳ trước
Đào Trọng Sử	Chủ tịch HĐQT từ ngày 26/04/2022	8.000.000	
Trịnh Hữu Lương	Chủ tịch HĐQT đến ngày 26/04/2022	16.000.000	44.000.000
Phạm Văn Tường	Thành viên HĐQT kiêm TGD Công ty	245.900.000	156.600.000
Đỗ Tuấn Nam	Thành viên HĐQT	12.000.000	
Nguyễn Thị Thu Hoài	Thành viên HĐQT	12.000.000	
Đỗ Việt Hà	Thành viên HĐQT đến ngày 26/04/2022	8.000.000	
Trần Thanh Hà	Phó Tổng Giám đốc	156.900.000	100.200.000
Lê Thế Việt	Phó Tổng Giám đốc	190.500.000	129.000.000
Nguyễn Văn Hoài	Phó Tổng Giám đốc	194.500.000	129.000.000

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.

38. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 đã được Công ty TNHH Kiểm toán TTP kiểm toán. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả kinh doanh riêng giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 đã được soát xét bởi công ty TNHH Kiểm toán TTP.

Người lập biểu



Phạm Mạnh Tiến

Kế toán trưởng




Hoàng Thị Thu Thảo



Ngày 24 tháng 08 năm 2022

Tổng Giám đốc

CÔNG TY
CỔ PHẦN
VẬN TẢI BIÊN
VÀ THƯƠNG MẠI
PHƯƠNG ĐÔNG



Phạm Văn Tường

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/6/2022

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 30/06/2022 nguyên tệ	Quy đổi VND	Mục đích vay	Tài sản thế chấp
HĐ vay vốn 02/2013/VNI-NOSCO	31-07-13	Tổng công ty Hàng Hải Việt Nam	8%/năm	12 tháng	- VND	-	Giải phóng tàu EASTERN SUN đang bị bắt giữ tại Ấn Độ do liên quan ddeesn khoản tiền tranh chấp của tàu NEW PHOENIX khi Nosco đang quản lý khai thác	Toàn bộ cơ phần công ty góp vào Công ty TNHH 1 Thành Viên Đào tạo và cung ứng nhân lực quốc tế Nosco. Tổng công ty được hưởng
Thỏa thuận hỗ trợ tài chính 01/2014/VNL-NOSCO	24-01-14	Tổng công ty Hàng Hải Việt Nam	7,7%/năm	27 tháng	- VND	-	Giải quyết công nợ tránh bắt giữ tàu Nosco Victory	
HĐTD theo hạn mức	24-04-09	Ngân hàng TMCP Ngoại thương VN	Theo thông báo	6 tháng	2.811.490.000 VND	2.811.490.000	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp tài sản tàu EASSTERN STAR
			Theo thông báo	6 tháng	17.092,76 USD	400.226.975		
HĐTD số 02/11/SGD - LD	15-04-11	Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam	8,2%/năm	12 tháng đến 15/4/11	11.957.433.925 VND	11.957.433.925	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 VND.
					11.443 USD	267.823.415		
00451/HDDTD2-VIB625/10	25-05-10	Ngân hàng TMCP Quốc tế VN		12 tháng từ 25/5/10 - 25/5/11	81.815,24 USD	1.915.703.845	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 VND	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 HD	Ngày vay	Bên cho vay	Lãi suất theo HĐ	Thời hạn vay	Số dư nợ gốc đến 30/06/2022 nguyên tệ	Quy đổi VND	Mục đích vay	Tài sản thế chấp	
2001562/HDHM TDNH	14-01-10	Ngân hàng TMCP Đông Nam Á (Seabank)			290.579,65 USD	6.803.922.504	Bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh	Thế chấp tài sản 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 VND	19.646.643.945	Bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh	Tin chấp	
2 hợp đồng tín dụng đã quá hạn		Ngân hàng NN & PTNT			372.443,7 USD	8.707.733.706	Bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh	Tin chấp	
HD 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 VND	135.603.842	Phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh	Tin chấp	
HD vay vốn số 02/2012/HD	29-10-12	Cty TNHH bê tông và xây dựng Minh Đức	0% năm	0% năm	10.500.000.000 VND	10.500.000.000	Phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh	Tin chấp	

Phụ lục 1a: Chi tiết tiền vay ngắn hạn

Số HD	Ngày vay	Bên cho vay	Lãi suất theo HD	Thời hạn vay	Số dư nợ gốc đến 30/06/2022 nguyên tệ	Quy đổi VND	Mục đích vay	Đơn vị tính: VND
HD 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 VND	4.406.626.930	Phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh	Tại sản thế chấp
HD 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	Tín 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	Tín chấp
Hợp đồng NN 001	23-06-08	Cá nhân	9%/năm	1 tháng - 3 tháng	34.500 USD	807.817.500	Bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh	Tín chấp
Tổng tiền						93.143.789.244		

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 30/06/2022		Nợ dài hạn đến hạn trả tại 30/06/2022		Tài sản thế chấp
				Gốc nguyên tệ (USD)	VND quy đổi	Gốc nguyên tệ (USD)	VND quy đổi	
28/2002/HĐTD ngày 31/12/2002	Chi nhánh quỹ HTPT Hà Nội	3% Năm; Lãi suất quá hạn 130% LS trong hạn	120 tháng					Tin chấp
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	150.714.922.142	1.998.670,41	46.339.173.455	Tàu Fortune Pearl
	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
032008/HĐTD ngày 11/03/08	Ngân hàng Ngoại Thương VN	2,2%/năm	108 tháng	24.569.880,00	575.303.740.200	3.466.172,93	79.197.353.506	Tàu Nosco Glory
	SGD Ngân hàng NN&PTNT VN	2,2%/năm	108 tháng	11.730.806,00	270.594.178.908	2.015.000,00	47.382.725.021	Tàu Sun
1200-LAV-200701365n ngày 28/4/2007	Ngân hàng NN&PTNT VN (3)	Lãi suất sibox USD + 2,25%/năm nhưng không thấp hơn 4%/năm	117 tháng	249.406,92	5.831.133.790	31.169,71	717.505.886	Tàu Ngọc Sơn
HĐTD 1200 LAV-2007001154	Ngân hàng NN&PTNT VN	4%/năm	96 tháng	28.049.424,00	655.795.533.120	5.901.500,00	135.848.584.615	Tàu Nosco Glory
HĐTD 1200 LAV-2007001154	Ngân hàng NN&PTNT VN	10,5%/năm	96 tháng					Tàu Sun

Số HĐ	Bên cho vay	Lãi suất vay	Thời hạn vay	Vay dài hạn tại 30/06/2022		Nợ dài hạn đến hạn trả tại 30/06/2022		Tài sản thế chấp
				Gốc nguyên tệ (USD)	VND quy đổi	Gốc nguyên tệ (USD)	VND quy đổi	
01/2007/NOSCO-HĐTDH ngày 12/4/2007	Ngân hàng Ngoại Thương VN	4,5%/năm	9 năm	12.068.359,29	282.580.632.775	2.879.864,40	67.806.407.298	Tàu Star
HĐTD đầu tư 06/2011/HDDTD DDT-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		29.329.400.000	Tàu TRADER tại VDB
HĐ 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		12.291.627.556		-	Tàu Ngọc Sơn Tại VDB - Theo hợp đồng thế chấp 10/04/2007/HĐTCTS-TL ngày 1/9/2005
HĐTD cấp tài trợ dự án "Đóng 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/HĐTD	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/V1 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							Tin chấp
	Công ty bảo minh Sài Gòn			587.570,60	13.761.625.613			Biên bản chuyển tiền cung cấp bảo hiểm sang cho vay
	Tổ hưu trí							Tin chấp
	Cá nhân							
Tổng				44.179.384.660,37	2.168.633.752.977	16.292.377,45	670.543.196.840	

(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: Để 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 30/6/2022 là: 6.436.682,56 USD

Khoản vay này được thực hiện theo Hợp đồng tín dụng số 2001089/ĐTTĐH 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 vốn 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 mỗi 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 bàn 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 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 30/06/2022, tàu Hồng Lĩnh đã được bán, tuy nhiên, đơn vị không nhận được vãn 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 đầy đủ là khoản phải trả Ngân hàng Hàng hải mà chưa thực hiện giám 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.