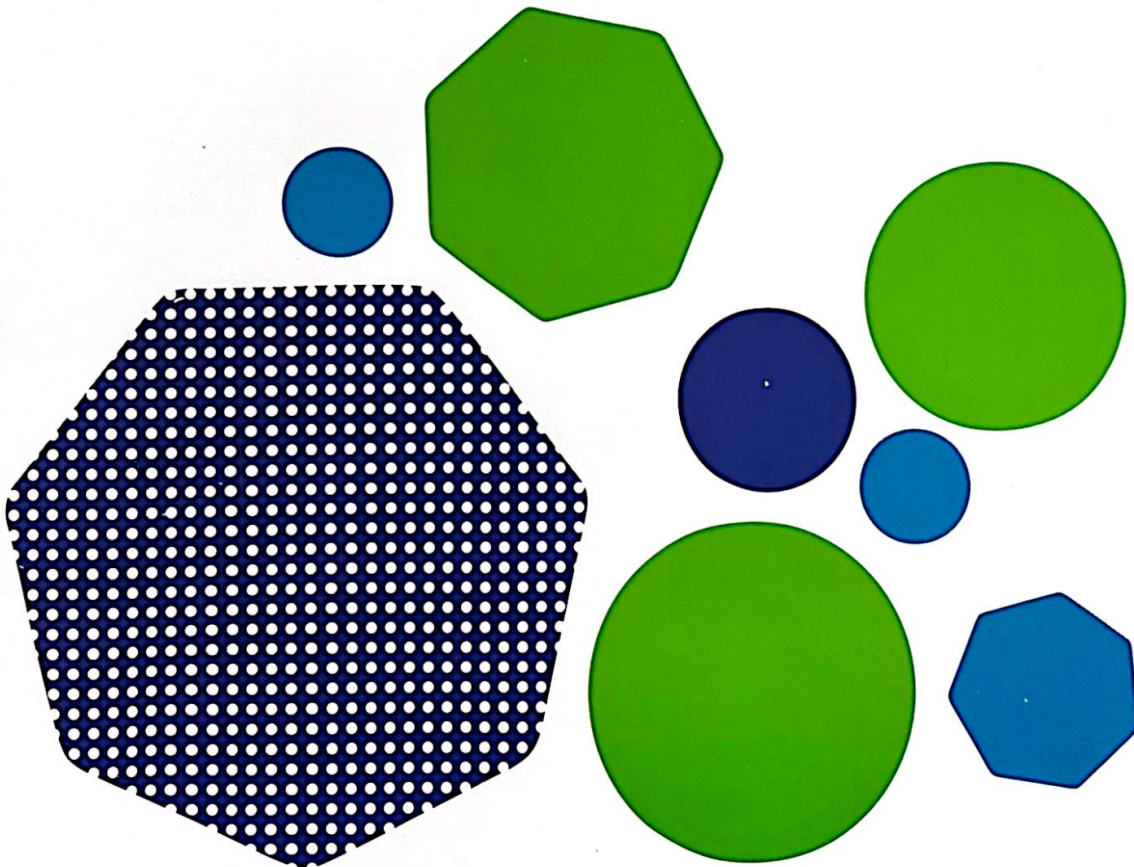


CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI BIỂN VÀ THƯƠNG MẠI PHƯƠNG ĐÔNG

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT**

CHO KỶ HOẠT ĐỘNG 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30/06/2024



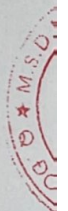
Thành viên độc lập của hãng UHY Quốc tế

*Giúp Khách hàng
phát triển thịnh vượng*

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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT**

CHO KỶ HOẠT ĐỘNG 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30/06/2024



Tháng 8 năm 2024

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	2 - 3
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	4 - 6
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ	7 - 8
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ	9
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ	10
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	11 - 34

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 được gọi là “Công ty”) đệ trình Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024.

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

Các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 và đến ngày lập Báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Đào Trọng Sử	Chủ tịch
Ông Phạm Văn Tường	Thành viên
Ông Đỗ Tuấn Nam	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Thu Hoài	Thành viên
Ông Nguyễn Văn Hoài	Thành viên

Ban Kiểm soát

Bà Nguyễn Thị Minh Thu	Trưởng Ban	
Bà Lê Thị Thuý	Thành viên	
Ông Chu Thế Nga	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 15/04/2024
Ông Đồng Xuân Khanh	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 15/04/2024

Ban Tổng Giám đốc

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

CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định rằng không có sự kiện nào sau ngày kết thúc kỳ kế toán có ảnh hưởng trọng yếu, cần phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính giữa niên độ này.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo được soát xét bởi Chi nhánh Hà Nội - Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính giữa niên độ phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30/06/2024, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ của Công ty cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024, 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 giữa niên độ. Trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính giữa niên độ hay không;

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP)

- Lập Báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh;
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ. Ngoài ra, Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

CÁC CAM KẾT KHÁC

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, tuân thủ các quy định tại Nghị định số 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của luật chứng khoán và Thông tư số 116/2020/TT-BTC ngày 31/12/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số điều về quản trị Công ty áp dụng đối với Công ty đại chúng tại Nghị định số 155/2020/NĐ-CP.

Phạm Văn Tường và đại diện cho Ban Tổng giám đốc,



Phạm Văn Tường
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 14 tháng 08 năm 2024

Số: 412 /2024/UHY-HN/BCSX

**BÁO CÁO SOÁT XÉT
THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

Về Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty Cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông
Cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2024

Kính gửi: Các 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 tiến hành soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông (sau đây được gọi là "Công ty") được lập ngày 14 tháng 08 năm 2024, từ trang 07 đến trang 34 kèm theo, bao gồm: Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30/06/2024, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

Cơ sở của việc từ chối đưa ra kết luận

Tại thời điểm phát hành báo cáo Soát xét về Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2024, chúng tôi chưa nhận được thư xác nhận số dư của các khoản công nợ: Vay và nợ thuê tài chính với giá trị lần lượt tại thời điểm 30/06/2024 là 3.028.914.074.035 VND và tại thời điểm 01/01/2024 là 3.135.906.018.120 VND; Lãi vay phải trả tại thời điểm 30/06/2024 là 2.033.019.204.082 VND và tại thời điểm 01/01/2024 là 1.995.233.541.594 VND. Các thủ tục kiểm toán thay thế không đem lại cơ sở để chúng tôi đánh giá tính hiện hữu, tính đầy đủ và tính chính xác của các khoản công nợ nêu trên cùng với ảnh hưởng đến các chỉ tiêu khác trên báo cáo tài chính đính kèm.

Tại thời điểm phát hành báo cáo Soát xét về Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2024, chúng tôi chưa nhận được thư xác nhận khoản đầu tư tại thời điểm 01/01/2024 và 30/06/2024 cũng như Báo cáo tài chính năm 2023 và Báo cáo tài chính 06 tháng năm 2024 của khoản Đầu tư vào công ty liên kết là Công ty Cổ phần Nosco Shipyard và Công ty CP Thương mại và Vận tải Biển Bắc với giá trị đầu tư lần lượt là 112,3 tỷ VND và 6 tỷ VND. Công ty đã trích lập dự phòng 100% các khoản đầu tư này. Các thủ tục kiểm toán thay thế không đem lại cơ sở để chúng tôi đánh giá tính hiện hữu, tính đầy đủ và tính giá trị của các khoản đầu tư nêu trên, chúng tôi cũng không đánh giá được việc trích lập 100% giá trị đầu tư có phù hợp hay không.

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

Cơ sở của việc từ chối đưa ra kết luận (tiếp theo)

Như đã thuyết minh tại thuyết minh số 2.4, trong 06 tháng đầu năm 2024, Công ty phát sinh khoản lỗ 204,9 tỷ VND. Tại thời điểm 30/06/2024, lỗ lũy kế của công ty là khoảng 5.274,275 tỷ VND, vốn chủ sở hữu âm hơn 5.015,272 tỷ VND, các khoản Vay và nợ thuê tài chính đều đã quá hạn. Những sự kiện này, cùng với các vấn đề được nêu ở Thuyết minh số 2.4, tồn tại các yếu tố không chắc chắn ảnh hưởng tới khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tại thời điểm phát hành Báo cáo này, chúng tôi không đủ cơ sở để đưa ra ý kiến về giả định hoạt động liên tục của Công ty được lập phù hợp hay chưa.

Từ chối đưa ra kết luận

Do tầm quan trọng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra kết luận”, chúng tôi không thể thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra kết luận kiểm toán. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra kết luận kiểm toán về Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty Cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2023 đã được soát xét bởi kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán khác. Kiểm toán viên này đã đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với Báo cáo giữa niên độ tại ngày 14/08/2023. Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ như sau:

- Khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Thương mại và Vận tải Biển Bắc và Công ty Cổ phần Nosco Shipyards (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 nhận được cung cấp Báo cáo tài chính làm cơ sở xác định khoản dự phòng khoản đầu tư.
- Như đã trình bày ở thuyết minh số 18, đơn vị không xác định chi phí lãi vay đối với khoản vay Ngân hàng TMCP Đông Nam Á - Chi nhánh Hải Phòng, số tiền ước tính là: 12.944.229.414 đồng. Mặt khác, 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. Đồng thời Công ty cũng không tính lãi vay đối với khoản vay Ngân hàng TMCP Hàng hải và Ngân hàng Phát triển Việt Nam vào kết quả kinh doanh trong kỳ. Số tiền lãi vay ước tính là: 7.100.154.892 đồng. Theo giải thích của đơn vị: do các bên đã thỏa thuận sẽ xóa hết nợ gốc và lãi khi xử lý xong tài sản đảm bảo (Tàu Hồng Lĩnh). Đến thời điểm lập báo cáo, tàu Hồng Lĩnh đã được bán nhưng các bên chưa có biên bản chính thức về việc 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.

Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 đã được kiểm toán bởi kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán khác. Kiểm toán viên này đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với Báo cáo tài chính tại ngày 11/03/2024. Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ như sau:

- Khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Thương mại và Vận tải Biển Bắc và Công ty Cổ phần Nosco Shipyards (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 nhận 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 phải trả đối với khoản vay Ngân hàng TMCP Hàng hải và Ngân hàng phát triển Việt Nam. Số tiền lãi vay 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.

Các vấn đề trên vẫn ảnh hưởng đến báo cáo tài chính 06 tháng năm 2024 của công ty



Hoàng Đình Hải

Phó Giám đốc

Giấy CNĐKHN kiểm toán số: 2282-2023-112-1

Thay mặt và đại diện cho

CHI NHÁNH HÀ NỘI - CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN UHY

Hà Nội, ngày 14 tháng 08 năm 2024

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ
Tại ngày 30/06/2024

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024	01/01/2024
			VND	VND
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		130.904.656.833	125.826.423.353
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	6.679.235.227	4.935.420.314
Tiền	111		6.679.235.227	4.935.420.314
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		102.954.276.042	106.099.440.034
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5	54.002.749.330	61.929.325.922
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	6	60.089.480.818	57.382.727.160
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	7	3.213.565.959	3.213.565.959
Phải thu ngắn hạn khác	136	8	89.716.952.160	88.326.345.335
Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(104.068.472.225)	(104.752.524.342)
Hàng tồn kho	140		11.233.541.357	9.741.885.845
Hàng tồn kho	141	9	11.233.541.357	9.741.885.845
Tài sản ngắn hạn khác	150		10.037.604.207	5.049.677.160
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12	2.170.922.358	45.198.489
Thuê GTGT được khấu trừ	152		7.866.681.849	5.004.478.671
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		308.217.901.039	387.317.740.239
Tài sản cố định	220		285.505.622.166	352.513.986.270
Tài sản cố định hữu hình	221	10	284.992.174.905	351.993.307.359
- Nguyên giá	222		1.994.185.496.389	1.994.696.895.480
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1.709.193.321.484)	(1.642.703.588.121)
Tài sản cố định vô hình	227	11	513.447.261	520.678.911
- Nguyên giá	228		723.165.149	723.165.149
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(209.717.888)	(202.486.238)
Tài sản dở dang dài hạn	240		4.432.731.235	4.432.731.235
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	4.432.731.235	4.432.731.235
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	14	118.275.077.850	118.275.077.850
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	14	(118.275.077.850)	(118.275.077.850)
Tài sản dài hạn khác	260		18.279.547.638	30.371.022.734
Chi phí trả trước dài hạn	261	12	18.279.547.638	30.371.022.734
TỔNG TÀI SẢN	270		439.122.557.872	513.144.163.592

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Tại ngày 30/06/2024

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
NỢ PHẢI TRẢ	300		5.454.395.239.594	5.323.505.941.353
Nợ ngắn hạn	310		3.121.303.393.505	3.079.191.844.762
Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	170.772.278.725	180.273.097.219
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	16	19.453.018.277	15.568.052.191
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	17	817.603.538	846.197.434
Phải trả người lao động	314		27.829.001.783	28.511.059.615
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	2.060.757.943.525	2.022.869.044.509
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		16.848.555.555	23.727.246.180
Phải trả ngắn hạn khác	319	20	18.968.495.274	19.470.349.043
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	18	803.240.722.460	784.989.344.203
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		2.615.774.368	2.937.454.368
Nợ dài hạn	330		2.333.091.846.089	2.244.314.096.591
Phải trả dài hạn khác	337	20	426.550.429	389.366.759
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	18	2.332.665.295.660	2.243.924.729.832
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		(5.015.272.681.722)	(4.810.361.777.761)
Vốn chủ sở hữu	410	21	(5.015.272.681.722)	(4.810.361.777.761)
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
Thặng dư vốn cổ phần	412		13.842.805.000	13.842.805.000
Cổ phiếu quỹ	415		(5.300.680.000)	(5.300.680.000)
Quỹ đầu tư phát triển	418		49.900.958.550	49.900.958.550
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(5.274.275.765.272)	(5.069.364.861.311)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		(5.069.364.861.311)	(4.770.214.095.292)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(204.910.903.961)	(299.150.766.019)
TỔNG NGUỒN VỐN	440		439.122.557.872	513.144.163.592

Hà Nội, ngày 14 tháng 08 năm 2024

Người lập biểu

Phạm Mạnh Tiến

Kế toán trưởng

Hoàng Thị Thu Thảo

Tổng Giám đốc



Phạm Văn Tường

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2024	Từ 01/01/2023
			đến 30/06/2024	đến 30/06/2023
			VND	VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	22	90.873.778.515	72.575.196.501
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		90.873.778.515	72.575.196.501
Giá vốn hàng bán	11	23	145.137.449.397	152.852.298.039
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		(54.263.670.882)	(80.277.101.538)
Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	536.963.702	583.826.634
Chi phí tài chính	22	25	148.234.124.029	44.864.737.334
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		37.805.662.488	42.301.892.003
Chi phí bán hàng	25		-	-
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	28	4.852.974.633	6.464.509.118
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(206.813.805.842)	(131.022.521.356)
Thu nhập khác	31	26	5.455.434.224	990.827.186
Chi phí khác	32	27	3.552.532.343	322.035.976
Lợi nhuận khác	40		1.902.901.881	668.791.210
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(204.910.903.961)	(130.353.730.146)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	29	-	-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(204.910.903.961)	(130.353.730.146)
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	30	(10.494)	(6.676)
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	30	(10.494)	(6.676)

Hà Nội, ngày 14 tháng 08 năm 2024

Người lập biểu

Phạm Mạnh Tiến

Kế toán trưởng

Hoàng Thị Thu Thảo

Tổng Giám đốc



Phạm Văn Tường

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
Lợi nhuận trước thuế	01		(204.910.903.961)	(130.353.730.146)
Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		66.876.027.641	70.464.218.945
Các khoản dự phòng	03		(684.052.117)	-
(Lãi)/lỗ các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		106.991.944.085	2.376.615.221
(Lãi) hoạt động đầu tư	05		(68.586.702)	(4.823.997)
Chi phí lãi vay	06		37.888.899.016	42.301.892.003
Các điều chỉnh khác	07		-	-
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		6.093.327.962	(15.215.827.974)
Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(3.766.950.006)	(19.357.439.032)
Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(1.491.655.512)	14.523.383.008
Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(8.935.901.923)	21.466.826.400
Tăng, giảm chi phí trả trước	12		9.965.751.227	(6.016.107.425)
Tiền lãi vay đã trả	14		-	(20.000.000)
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(321.680.000)	(659.230.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		1.542.891.748	(5.278.395.023)
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		199.382.993	-
Tiền thu lãi vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.540.172	4.823.997
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		200.923.165	4.823.997
Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
Tiền trả nợ gốc vay	34		-	(147.041.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		-	(147.041.000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		1.743.814.913	(5.420.612.026)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	4	4.935.420.314	12.355.244.856
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	4	6.679.235.227	6.934.632.830

Hà Nội, ngày 14 tháng 08 năm 2024

Người lập biểu

Phạm Mạnh Tiến

Kế toán trưởng

Hoàng Thị Thu Thảo

Tổng Giám đốc



Phạm Văn Tường

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1 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 Đường Tôn Đức Thắng, Phường Hàng Bột, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội.

Vốn điều lệ thực góp theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp của Công ty đến ngày 30/06/2024 là 200.560.000.000 đồng chia thành 20.056.000 cổ phần với mệnh giá cổ phần là 10.000 đồng/cổ phần.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30/06/2024 là 99 người (tại ngày 31/12/2023 là 153 người).

1.2 LĨNH VỰC KINH DOANH

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là kinh doanh vận tải biển

1.3 NGÀNH NGHỀ SẢN XUẤT KINH DOANH CHÍNH

Các ngành nghề kinh doanh chính bao gồm:

- 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);

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

1.3 NGÀNH NGHỀ SẢN XUẤT KINH DOANH CHÍNH (TIẾP)

- 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).

1.4 CHU KỲ SẢN XUẤT, KINH DOANH THÔNG THƯỜNG

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

1.5 TUYÊN BỐ VỀ KHẢ NĂNG SO SÁNH THÔNG TIN TRÊN BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Công ty đã được kiểm toán. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 đã được soát xét.

2. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

2.1 CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Công ty áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

2.2 NĂM TÀI CHÍNH

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm Dương lịch. Báo cáo tài chính giữa niên độ này được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến ngày 30 tháng 6 năm 2024.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

2. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP)

2.3 TUYÊN BỐ VỀ VIỆC TUÂN THỦ CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty được lập và trình bày đảm bảo tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

2.4 GIẢ THIẾT VỀ 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 quá trình hoạt động kinh doanh bình thường trong tương lai gần.

Trong 06 tháng đầu năm 2024, Công ty phát sinh khoản lỗ 204,9 tỷ VND. Tại thời điểm 30/06/2024, lỗ lũy kế của công ty là khoảng 5.274,275 tỷ VND, vốn chủ sở hữu âm hơn 5.015,272 tỷ VND, các khoản Vay và nợ thuế tài chính đều đã quá hạn. Những sự kiện này tồn tại các yếu tố không chắc chắn ảnh hưởng tới khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

Ban Tổng Giám đốc Công ty vẫn đang tiến hành lập báo cáo tài chính trên cơ sở đáp ứng giả định hoạt động liên tục.

Theo đó, Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty vẫn được lập trên cơ sở hoạt động liên tục.

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là những chính sách kế toán quan trọng được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ này:

3.1 CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Riêng Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn áp dụng Chuẩn mực kế toán Quốc tế về trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính chưa được Công ty áp dụng trong việc trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ này.

3.2 ƯỚC TÍNH KẾ TOÁN

Việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về các khoản công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính giữa niên độ cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ kế toán. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

3.3 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không có kỳ hạn và có kỳ hạn, tiền đang chuyển, vàng tiền tệ. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

3.4 CÁC KHOẢN PHẢI THU

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

Việc phân loại các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được Công ty trích lập đối với các khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, bản cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ, doanh nghiệp đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu hồi được, việc xác định thời gian quá hạn của khoản nợ phải thu được xác định 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; hoặc đối với các khoản 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 và được hoàn nhập khi thu hồi được nợ.

3.5 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.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

3.6 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

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

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Kế toán TSCĐ hữu hình được phân loại theo nhóm tài sản có cùng tính chất và mục đích sử dụng trong hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty. Thời gian khấu hao cụ thể như sau:

<i>Loại tài sản</i>	<i>Thời gian sử dụng (năm)</i>
- Thiết bị dụng cụ quản lý	10
- Máy móc thiết bị	7 – 20
- Nhà cửa vật kiến trúc	50
- Phương tiện vận tải	6 – 10

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

3.7 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước bao gồm: công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ, chi phí sửa chữa tài sản cố định và các khoản chi phí trả trước khác.

Công cụ dụng cụ: Các công cụ dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng.

3.8 NỢ PHẢI TRẢ

Nợ phải trả là các khoản phải thanh toán cho nhà cung cấp và các đối tượng khác. Nợ phải trả bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả nội bộ và phải trả khác. Nợ phải trả không ghi nhận thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Việc phân loại các khoản nợ phải trả được thực hiện theo nguyên tắc sau:

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

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn phải trả.

3.9 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

Các khoản vay và nợ thuê tài chính được ghi nhận trên cơ sở các phiếu thu, chứng từ ngân hàng, các kế ước và các hợp đồng vay, nợ thuê tài chính.

Các khoản vay, nợ thuê tài chính được theo dõi theo từng đối tượng, kỳ hạn.

3.10 CHI PHÍ ĐI VAY

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

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”. Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. 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.

3.11 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

3.12 VỐN CHỦ SỞ HỮU

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông/thành viên/chủ sở hữu và được cơ quan quản lý có thẩm quyền chấp thuận (nếu có).

Thặng dư vốn cổ phần

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

Vốn khác của chủ sở hữu

Vốn khác được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh, đánh giá lại tài sản và giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản được tặng, biếu, tài trợ sau khi trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản này.

Cổ phiếu quỹ

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục "Thặng dư vốn cổ phần".

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.

3.13 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.

Doanh thu bán sản phẩm, hàng hóa

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác);
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính giữa niên độ của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính giữa niên độ; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu hoạt động tài chính

Lãi từ các khoản đầu tư dài hạn được ước tính và ghi nhận quyền nhận các khoản lãi từ các Công ty nhận đầu tư được xác lập.

Lãi tiền gửi ngân hàng được ghi nhận dựa trên thông báo hàng kỳ của ngân hàng, lãi cho vay được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

3.14 GIÁ VỐN HÀNG BÁN

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

3.15 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

Chi phí tài chính được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là tổng chi phí tài chính phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính, bao gồm chi phí lãi vay, dự phòng đầu tư tài chính.

Chi phí tài chính được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí tài chính liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa. 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. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản cố liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

3.16 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp (nếu có) thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

Thuế thu nhập doanh nghiệp được tính theo thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán là 20% tính trên thu nhập chịu thuế.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Thuế khác

Các loại thuế, phí khác doanh nghiệp thực hiện kê khai và nộp cho cơ quan thuế địa phương theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

3.17 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.

3.18 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.

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
- Tiền mặt	64.015.864	71.971.329
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	6.615.219.363	4.863.448.985
Cộng	6.679.235.227	4.935.420.314

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI BIÊN VÀ THƯƠNG MẠI PHƯƠNG ĐÔNG
Số 278 Đường Tôn Đức Thắng, Phường Hàng Bột, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)
(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Ngắn hạn				
- Công ty Cổ phần Thương mại và Vận tải biển Bắc	54.002.749.330	(45.611.614.901)	61.929.325.922	(45.611.614.901)
- Công ty Cổ phần Vận tải Biển và Thương mại Quang Trường	16.238.013.518	(16.238.013.518)	16.196.029.325	(16.238.013.518)
- Công ty Cổ phần Vận tải Biển và Thương mại Quang Trường	9.881.151.221	(9.881.151.221)	9.881.151.221	(9.881.151.221)
- EAST SHIPPING MANAGEMENT LIMITED	93.930.425	-	6.622.978.833	-
- Công ty TNHH MTV Vận tải Viễn Dương VINASHIN	15.433.582.400	(15.433.582.400)	15.433.582.400	(15.433.582.400)
- Các khách hàng khác	12.356.071.766	(4.058.867.762)	13.795.584.143	(4.058.867.762)
Cộng	54.002.749.330	(45.611.614.901)	61.929.325.922	(45.611.614.901)

6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Ngắn hạn				
- Công ty TNHH Dịch vụ Kỹ Thuật Vinh Hưng	60.089.480.818	-	57.382.727.160	-
- Công ty cổ phần Nosco Shipyard (tên cũ: Cty CP sửa chữa tàu biển Nosco - Vinalines)	2.186.527.000	-	2.186.527.000	-
- Công ty TNHH Dịch vụ Hàng hải Tân An	18.724.238.200	-	18.724.238.200	-
- Công ty TNHH Dịch vụ Hàng hải Tân An	4.034.507.294	-	4.034.507.294	-
- PPG Performance Coatings (Malaysia) Sdn Bhd	2.432.291.244	-	2.432.291.244	-
- Các nhà cung cấp khác	32.711.917.080	-	30.005.163.422	-
Dài hạn				
-	-	-	-	-
Cộng	60.089.480.818	-	57.382.727.160	-

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI BIỂN VÀ THƯƠNG MẠI PHƯƠNG ĐÔNG
Số 278 Đường Tôn Đức Thắng, Phường Hàng Bột, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

7. PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
- Công ty CP Thương mại và Vận tải Biển Bắc (*) Cộng	3.213.565.959 3.213.565.959	(3.213.565.959) (3.213.565.959)	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 cán 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 cán trừ nợ của Công ty CP Vận tải Biển Bắc HCM với công ty. Số dư đến thời điểm 30/06/2024 là: 3.213.565.959 đồng. Khoản phải thu về cho vay này đã được đơn vị thực hiện trích lập dự phòng 100%.

8. PHẢI THU KHÁC

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Ngắn hạn	89.716.952.160	(31.414.533.776)	88.326.345.335	(31.414.533.776)
- Tam ứng	27.242.417.435	-	24.941.632.312	-
- Công ty Cổ Phần Thương mại & Vận tải thủy Nosco Quảng Ninh	9.257.866.512	(9.257.866.512)	9.257.866.512	(9.257.866.512)
- Tổng Công ty Tài chính Cổ phần dầu khí Việt Nam (PVFC)	29.780.000.000	-	29.780.000.000	-
- Tàu biển NEW PHOENIX	8.881.262.887	(8.881.262.887)	8.857.557.934	(8.881.262.887)
- Phải thu khác	14.555.405.326	(13.275.404.377)	15.489.288.577	(13.275.404.377)
Cộng	89.716.952.160	(31.414.533.776)	88.326.345.335	(31.414.533.776)

9. HÀNG TỒN KHO

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Nguyên liệu, vật liệu	11.229.184.266	-	9.737.528.754	-
Công cụ, dụng cụ	4.357.091	-	4.357.091	-
Cộng	11.233.541.357	-	9.741.885.845	-

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI BIỂN VÀ THƯƠNG MẠI PHƯƠNG ĐÔNG
Số 278 Đường Tôn Đức Thắng, Phường Hàng Bột, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Cộng
	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>
NGUYÊN GIÁ					
01/01/2024	4.687.515.014	3.944.500.000	1.984.413.454.107	1.651.426.359	1.994.696.895.480
- Mua trong kỳ	-	-	-	45.590.909	45.590.909
- Thanh lý, nhượng bán trong kỳ	-	-	(556.990.000)	-	(556.990.000)
30/06/2024	<u>4.687.515.014</u>	<u>3.944.500.000</u>	<u>1.983.856.464.107</u>	<u>1.697.017.268</u>	<u>1.994.185.496.389</u>
HAO MÒN LŨY KẾ					
01/01/2024	(3.766.825.544)	(2.426.240.183)	(1.635.279.877.864)	(1.230.644.530)	(1.642.703.588.121)
- Khấu hao trong kỳ	(40.729.554)	(703.642.329)	(66.070.640.846)	(53.783.262)	(66.868.795.991)
- Thanh lý, nhượng bán trong kỳ	-	-	379.062.628	-	379.062.628
30/06/2024	<u>(3.807.555.098)</u>	<u>(3.129.882.512)</u>	<u>(1.700.971.456.082)</u>	<u>(1.284.427.792)</u>	<u>(1.709.193.321.484)</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
01/01/2024	920.689.470	1.518.259.817	349.133.576.243	420.781.829	351.993.307.359
30/06/2024	<u>879.959.916</u>	<u>814.617.488</u>	<u>282.885.008.025</u>	<u>412.589.476</u>	<u>284.992.174.905</u>

Nguyên giá tài sản cố định hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng: 337.712.003.384 VND
Giá trị còn lại Tài sản cố định cầm cố, thế chấp: 282.842.963.915 VND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất <u>VND</u>	Cộng <u>VND</u>
NGUYÊN GIÁ		
01/01/2024	723.165.149	723.165.149
30/06/2024	723.165.149	723.165.149
GIÁ TRỊ KHẤU HAO		
01/01/2024	(202.486.238)	(202.486.238)
- Khấu hao trong kỳ 30/06/2024	(7.231.650) (209.717.888)	(7.231.650) (209.717.888)
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
01/01/2024	520.678.911	520.678.911
30/06/2024	513.447.261	513.447.261

12. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/06/2024 <u>VND</u>	01/01/2024 <u>VND</u>
a) Ngắn hạn	2.170.922.358	45.198.489
- Chi phí bảo hiểm tàu	2.170.922.358	45.198.489
b) Dài hạn	18.279.547.638	30.371.022.734
- Chi phí sửa chữa lớn các tàu	18.272.333.638	28.148.709.419
- Cước thuê tàu	7.214.000	2.207.885.315
- Phần mềm Misa gói 5 năm	-	14.428.000
Cộng	20.450.469.996	30.416.221.223

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	30/06/2024 <u>VND</u>	01/01/2024 <u>VND</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	4.432.731.235	4.432.731.235

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI BIỂN VÀ THƯƠNG MẠI PHƯƠNG ĐÔNG
Số 278 Đường Tôn Đức Thắng, Phường Hàng Bột, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

(*): 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 Nguyễn 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 Nguyễn 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 Nguyễn đã tạm ứng cho công ty CP Vận tải Biển và Thương mại Phương Đông 5 tỷ đồng. Đến thời điểm 30/06/2024 vẫn chưa hoàn tất các hồ sơ chuyển giao quyền sở hữu.

14. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND
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	112.275.077.850	(112.275.077.850)	(*)	112.275.077.850
Cộng	118.275.077.850	(118.275.077.850)	(*)	118.275.077.850

Đầu tư vào công ty

Công ty CP TM và Vận tải Biển Bắc
Công ty cổ phần Nosco Shipyard (tên cũ: Công ty CP sửa chữa tàu biển Nosco -
Vinalines)

Tỷ lệ lợi ích

30%
21%

Tỷ lệ quyền
biểu quyết

30%
21%

Hoạt động kinh
doanh chính

Vận tải biển
Sửa chữa, bảo
dưỡng phương tiện
vận tải

(*) Theo qui định tại Thông tư số 200/TT-BTC ngày 22/12/2014, giá trị hợp lý của các khoản đầu tư cần phải được trình bày. Tuy nhiên, Công ty chỉ đánh giá được những khoản đầu tư đối với Công ty niêm yết tại thời điểm 30/06/2024. Đối với các Công ty chưa thực hiện niêm yết, Công ty chưa xác định được định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI BIỂN VÀ THƯƠNG MẠI PHƯƠNG ĐÔNG
Số 278 Đường Tôn Đức Thắng, Phường Hàng Bột, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Ngắn hạn	170.772.278.725	170.772.278.725	180.273.097.219	180.273.097.219
- Công ty Bảo Minh Sài Gòn	35.185.432.376	35.185.432.376	33.925.623.678	33.925.623.678
- Công ty TNHH MTV Đóng tàu Hạ long	26.862.969.142	26.862.969.142	26.862.969.142	26.862.969.142
- TCT Bảo hiểm Việt Nam (HN)	20.352.641.063	20.352.641.063	19.414.772.878	19.414.772.878
- Tổng Công ty Công nghiệp Tàu thủy Bạch Đằng	33.306.574.362	33.306.574.362	33.306.574.362	33.306.574.362
- Các nhà cung cấp khác	55.064.661.782	55.064.661.782	66.763.157.159	66.763.157.159
Cộng	170.772.278.725	170.772.278.725	180.273.097.219	180.273.097.219

16. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Ngắn hạn	19.453.018.277	19.453.018.277	15.568.052.191	15.568.052.191
- Công ty Cổ Phần Đầu tư Công Nghiệp Minh Nguyễn	5.000.000.000	5.000.000.000	5.000.000.000	5.000.000.000
- Công ty TNHH Vận tải Việt Thuận	5.000.000.000	5.000.000.000	-	-
- Kingsocean Shipping	2.207.305.140	2.207.305.140	2.207.305.140	2.207.305.140
- VINABRIDGE SHIPPING CO., LTD	277.553.795	277.553.795	2.235.984.534	2.235.984.534
- Người mua trả tiền trước là khách hàng khác	6.968.159.342	6.968.159.342	6.124.762.517	6.124.762.517
Cộng	19.453.018.277	19.453.018.277	15.568.052.191	15.568.052.191

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI BIỂN VÀ THƯƠNG MẠI PHƯƠNG ĐÔNG
Số 278 Đường Tôn Đức Thắng, Phường Hàng Bột, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

17. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC

	01/01/2024	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	30/06/2024
	VND	VND	VND	VND
Thuế và các khoản phải nộp				
- Thuế giá trị gia tăng phải nộp	316.600	-	-	316.600
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	138.276.729	-	-	138.276.729
- Thuế thu nhập cá nhân	707.604.105	-	28.593.896	679.010.209
- Thuế nhà đất, tiền thuế đất	-	16.230.186	16.230.186	-
Cộng	846.197.434	16.230.186	44.824.082	817.603.538

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI BIỂN VÀ THƯƠNG MẠI PHƯƠNG ĐÔNG
Số 278 Đường Tôn Đức Thắng, Phường Hàng Bột, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)
(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

18. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

Nội dung	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng (**)	Giảm
	VND	VND	VND	VND
Vay và nợ ngắn hạn	803.240.722.460	803.240.722.460	18.251.378.257	784.989.344.203
Vay ngắn hạn	95.323.544.617	95.323.544.617	863.097.682	94.460.446.935
NH Nông nghiệp và PTNT Việt Nam - Sở GD (*)	29.133.902.316	29.133.902.316	399.632.091	28.734.270.225
Công ty TNHH Bé tông và XD Minh Đức (*)	10.500.000.000	10.500.000.000	-	10.500.000.000
Công ty TNHH MTV XNK Nosco Đông Phong (*)	135.603.842	135.603.842	-	135.603.842
Công ty TNHH Vận tải biển và cung ứng nhân lực quốc tế	4.910.626.930	4.910.626.930	-	4.910.626.930
Công ty CP TM và VTT Nosco Quảng Ninh (*)	798.711.807	798.711.807	-	798.711.807
Ngân hàng TMCP Đông Nam Á - CN Hải Phòng (*)	7.401.935.424	7.401.935.424	307.433.270	7.094.502.154
NH TMCP Ngoại thương Việt Nam (*)	3.246.893.875	3.246.893.875	18.169.603	3.228.724.272
NH TMCP Hàng Hải VN - Sở GD (*)	12.248.921.464	12.248.921.464	12.060.922	12.236.860.542
Ngân hàng TMCP Quốc tế VN - CN Hải Phòng (*)	8.268.130.459	8.268.130.459	85.333.296	8.182.797.163
Các cá nhân trong nước (*)	17.800.000.000	17.800.000.000	-	17.800.000.000
Cá nhân nước ngoài (*)	878.818.500	878.818.500	40.468.500	838.350.000

CÔNG TY CỔ PHẦN VẠN TÀI BIÊN VÀ THƯƠNG MẠI PHƯƠNG ĐÔNG

Số 278 Đường Tôn Đức Thắng, Phường Hàng Bột, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

18. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Nội dung	30/06/2024		Trong kỳ		01/01/2024	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Tăng (**) VND	Giảm VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
<i>Vay dài hạn đến hạn trả</i>	707.917.177.843	707.917.177.843	17.388.280.575	-	690.528.897.268	690.528.897.268
NH Ngoại thương VN (*)	161.652.608.907	161.652.608.907	6.745.837.682	-	154.906.771.225	154.906.771.225
NH Nông nghiệp và PT Nông thôn VN (*)	202.450.990.523	202.450.990.523	8.527.849.599	-	193.923.140.924	193.923.140.924
NH TMCP Đông Nam Á (*)	257.929.178.413	257.929.178.413	2.114.593.294	-	255.814.585.119	255.814.585.119
NH Phát triển VN - CN Hải Phòng (*)	28.979.400.000	28.979.400.000	-	-	28.979.400.000	28.979.400.000
NH Phát triển VN - Sở Giao dịch (*)	4.682.274.604	4.682.274.604	-	-	4.682.274.604	4.682.274.604
NH TMCP Hàng hải VN	52.222.725.396	52.222.725.396	-	-	52.222.725.396	52.222.725.396
<i>Vay dài hạn</i>	2.332.665.295.660	2.332.665.295.660	88.740.565.828	-	2.243.924.729.832	2.243.924.729.832
NH Nông nghiệp và PTNT Việt Nam (*)	1.008.519.377.666	1.008.519.377.666	42.481.864.250	-	966.037.513.416	966.037.513.416
NH TMCP Đông Nam Á	208.057.307.382	208.057.307.382	6.810.010.149	-	201.247.297.233	201.247.297.233
NH Phát triển VN - CN Hải Phòng (*)	91.422.406.406	91.422.406.406	-	-	91.422.406.406	91.422.406.406
NH Phát triển VN- Sở GD (*)	76.313.066.342	76.313.066.342	-	-	76.313.066.342	76.313.066.342
NH TMCP Ngoại thương VN (*)	932.347.535.053	932.347.535.053	38.759.471.115	-	893.588.063.938	893.588.063.938
Các cá nhân (*)	1.038.416.917	1.038.416.917	-	-	1.038.416.917	1.038.416.917
Công ty Bảo Minh Sài Gòn (*)	14.967.185.894	14.967.185.894	689.220.314	-	14.277.965.580	14.277.965.580
Cộng	3.135.906.018.120	3.135.906.018.120	106.991.944.085	-	3.028.914.074.035	3.028.914.074.035

(*) Tại ngày 30/06/2024, toàn bộ các khoản vay của Công ty đã quá hạn phải trả.

(*) Các khoản tăng số dư cho vay trong kỳ đều từ việc đánh giá lại tỷ giá chưa thực hiện.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
- Chi phí lãi vay dự trả	2.033.019.204.082	1.995.233.541.594
- Chi phí sửa chữa tàu	11.498.545.958	11.498.545.958
- Tiền ăn phải trả tàu	4.648.737.681	4.602.492.438
- Tiền lương phải trả tàu	2.366.180.828	2.326.805.740
- Trích trước tiền thuê tàu	5.572.343.794	5.527.343.794
- Chi phí phải trả ngắn hạn khác	3.652.931.182	3.680.314.985
Cộng	2.060.757.943.525	2.022.869.044.509

20. PHẢI TRẢ KHÁC

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
Ngắn hạn	18.968.495.274	19.470.349.043
- Tài sản thừa chờ giải quyết	71.339.148	71.339.148
- Kinh phí công đoàn	1.738.117.434	1.663.359.986
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	17.159.038.692	17.735.649.909
<i>Công ty TNHH MTV Viễn Dương VINASHIN</i>	<i>5.667.240.870</i>	<i>5.667.240.870</i>
<i>Lương Nosco TP HCM</i>	<i>1.143.568.641</i>	<i>1.143.568.641</i>
<i>Thuế TNCN của thuyền viên</i>	<i>3.875.750.190</i>	<i>3.875.750.190</i>
<i>Các khoản phải trả khác</i>	<i>6.472.478.991</i>	<i>7.049.090.208</i>
Dài hạn	426.550.429	389.366.759
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	426.550.429	389.366.759
Cộng	19.395.045.703	19.859.715.802

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TÀI BIỂN VÀ THƯƠNG MẠI PHƯƠNG ĐÔNG
Số 278 Đường Tôn Đức Thắng, Phường Hàng Bột, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)
(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU

21.1 BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG CỦA VỐN CHỦ SỞ HỮU

Khoản mục	VND		VND		VND		Tổng cộng VND
	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		
01/01/2023	200.560.000.000	13.842.805.000	49.900.958.550	(5.300.680.000)	(4.770.214.095.292)		(4.511.211.011.742)
- Lỗ trong năm trước	-	-	-	-	(299.150.766.019)		(299.150.766.019)
31/12/2023	<u>200.560.000.000</u>	<u>13.842.805.000</u>	<u>49.900.958.550</u>	<u>(5.300.680.000)</u>	<u>(5.069.364.861.311)</u>		<u>(4.810.361.777.761)</u>
01/01/2024	200.560.000.000	13.842.805.000	49.900.958.550	(5.300.680.000)	(5.069.364.861.311)		(4.810.361.777.761)
- Lỗ trong kỳ này	-	-	-	-	(204.910.903.961)		(204.910.903.961)
30/06/2024	<u>200.560.000.000</u>	<u>13.842.805.000</u>	<u>49.900.958.550</u>	<u>(5.300.680.000)</u>	<u>(5.274.275.765.272)</u>		<u>(5.015.272.681.722)</u>

21.2. CHI TIẾT VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU

	30/06/2024		01/01/2024		Tỷ lệ %
	VND	Tỷ lệ %	VND	Tỷ lệ %	
- Tổng Công ty Hàng Hải Việt Nam	98.274.400.000	49,00%	98.274.400.000	49,00%	49,00%
- Công ty CP TM và Vận Tài Biển Bắc	15.140.000.000	7,55%	15.140.000.000	7,55%	7,55%
- Tổng Công ty CP Bảo hiểm Bảo Minh	20.000.000.000	9,97%	20.000.000.000	9,97%	9,97%
- Các tổ chức, cá nhân khác	67.145.600.000	33,48%	67.145.600.000	33,48%	33,48%
Cộng	<u>200.560.000.000</u>	<u>100%</u>	<u>200.560.000.000</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP)

21.3 CÁC GIAO DỊCH VỀ VỐN VỚI CÁC CHỦ SỞ HỮU VÀ PHÂN PHỐI CỔ TỨC, CHIA LỢI NHUẬN

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Vốn góp của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu kỳ	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	-	-

21.4 CỔ PHIẾU

	30/06/2024 CP	01/01/2024 CP
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
+ Cổ phiếu phổ thông	20.056.000	20.056.000
+ Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	530.068	530.068
+ Cổ phiếu phổ thông	530.068	530.068
+ Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	19.525.932	19.525.932
+ Cổ phiếu phổ thông	19.525.932	19.525.932
+ Cổ phiếu ưu đãi		-
<i>Mệnh giá cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>

21.5. CÁC QUỸ

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Quỹ đầu tư phát triển	49.900.958.550	49.900.958.550

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

22. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
	VND	VND
Doanh thu	90.873.778.515	72.575.196.501
- Doanh thu cung cấp dịch vụ vận tải biển	87.646.683.694	53.401.264.197
- Doanh thu cung cấp dịch vụ khác	3.227.094.821	19.173.932.304
Cộng	90.873.778.515	72.575.196.501

23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
	VND	VND
- Giá vốn cung cấp dịch vụ vận tải biển	142.276.471.533	139.090.830.292
- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	2.860.977.864	13.761.467.747
Cộng	145.137.449.397	152.852.298.039

24. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
	VND	VND
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.540.172	4.823.997
- Lãi chênh lệch tỷ giá thực hiện	535.423.530	579.002.637
Cộng	536.963.702	583.826.634

25. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
	VND	VND
- Chi phí lãi vay	37.805.662.488	42.301.892.003
- Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	110.428.461.541	2.562.845.331
Cộng	148.234.124.029	44.864.737.334

26. THU NHẬP KHÁC

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
	VND	VND
- Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	67.046.530	-
- Tiền phạt thu được	5.308.387.694	-
- Các khoản khác	80.000.000	990.827.186
Cộng	5.455.434.224	990.827.186

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

27. CHI PHÍ KHÁC

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
	VND	VND
- Phạt vi phạm về thuế	156.947.041	263.710.390
- Các khoản chi phí khác	3.395.585.302	58.325.586
Cộng	3.552.532.343	322.035.976

28. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
	VND	VND
<i>Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp</i>	<i>4.852.974.633</i>	<i>6.464.509.118</i>
- Chi phí nhân viên quản lý	3.710.278.213	4.322.471.202
- Chi phí vật liệu quản lý	32.779.192	52.135.268
- Chi phí khấu hao Tài sản cố định	79.217.382	141.182.477
- Thuế, phí và lệ phí	162.023.405	120.957.120
- Hoàn nhập Chi phí dự phòng	(684.052.117)	-
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	402.757.267	112.040.539
- Chi phí bằng tiền khác	1.149.971.291	1.715.722.512
Cộng	4.852.974.633	6.464.509.118

29. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(204.910.903.961)	(130.353.730.146)
Các khoản chi phí không được khấu trừ	110.428.461.541	2.708.438.766
- Lỗ do đánh giá lại số dư ngoại tệ	110.428.461.541	2.386.402.790
- Chi phí không hợp lý khác	156.947.041	322.035.976
Các khoản thu nhập không chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-
Tổng thu nhập chịu thuế trong năm	(94.325.495.379)	(127.645.291.380)
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	20%	20%
Thuế TNDN phải trả ước tính	-	-
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

30. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
	VND	VND
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	(204.910.903.961)	(130.353.730.146)
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu đang lưu hành trong kỳ (CP)	19.525.932	19.525.932
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/CP)	(10.494)	(6.676)

31. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
	VND	VND
- Chi phí nguyên vật liệu	33.687.783.810	28.291.647.589
- Chi phí nhân công	15.118.828.628	16.312.946.695
- Khấu hao tài sản cố định	66.876.027.641	70.464.218.945
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	20.565.743.161	23.748.698.760
- Chi phí bằng tiền khác	13.742.040.790	6.833.398.959
Cộng	149.990.424.030	145.650.910.948

32. THÔNG TIN KHÁC

32.1. 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	Thương mại	Cung cấp dịch vụ	Tổng cộng toàn Công ty
	VND	VND	VND

KẾT QUẢ KINH DOANH

Doanh thu thuần từ bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	87.646.683.694	3.227.094.821	90.873.778.515
Chi phí phân bổ	142.276.471.533	2.860.977.864	145.137.449.397
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	(54.629.787.839)	366.116.957	(54.263.670.882)
Chi phí không phân bổ			4.852.974.633
Doanh thu tài chính			536.963.702
Chi phí tài chính			148.234.124.029
Thu nhập khác			5.455.434.224
Chi phí khác			3.552.532.343
Lợi nhuận kế toán trước thuế			(204.910.903.961)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

32.2. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

a. Thông tin các bên liên quan

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
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

<u>Bên liên quan</u>	<u>Nội dung</u>	<u>Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024</u> <u>VND</u>	<u>Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023</u> <u>VND</u>
Công ty Cổ phần Thương mại và Vận tải thủy Quảng Ninh	Lãi vay phải trả	51.774.031	51.489.558
Tổng Công ty hàng hải Việt Nam	Lãi vay phải trả	-	6.642.648.507
	Trả lãi vay	20.000.000	20.000.000

c. Thu nhập của các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024</u> <u>VND</u>	<u>Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023</u> <u>VND</u>
Ông Đào Trọng Sử	Chủ tịch HĐQT Thành viên HĐQT	24.000.000	24.000.000
Ông Phạm Văn Tường	kiêm TGD	174.750.000	237.534.783
Ông Đỗ Tuấn Nam	Thành viên HĐQT	12.000.000	12.000.000
Bà Nguyễn Thị Thu Hoài	Thành viên HĐQT	12.000.000	12.000.000
Ông Trần Thanh Hà	Phó Tổng Giám đốc	115.960.000	151.371.542
Ông Lê Thế Việt	Phó Tổng Giám đốc	140.590.000	182.376.679
Ông Nguyễn Văn Hoài	Phó Tổng Giám đốc	140.590.000	194.376.679

27.2 SÓ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Báo cáo tài chính là số liệu trên Báo cáo tài chính đã được kiểm toán 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 và Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 của Công ty Cổ phần Vận tải biển và Thương mại Phương Đông đã được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán TTP.

Hà Nội, ngày 14 tháng 08 năm 2024

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

Phạm Mạnh Tiến

Hoàng Thị Thu Thảo



Phạm Văn Tường