

Số: 357/HHVN-TT
V/v CBTT Báo cáo tài chính hợp nhất
năm 2023

Hà Nội, ngày 19 tháng 03 năm 2024

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Thực hiện quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Tổng công ty Hàng hải Việt Nam - CTCP thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính hợp nhất (BCTC) năm 2023 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức:

- Mã chứng khoán: MVN
- Địa chỉ: Số 1 Đào Duy Anh, Phương Mai, Đống Đa, Hà Nội
- Điện thoại liên hệ/Tel: 024.35770825 Fax: 024.35770850
- Email: cbtt@vimc.co
- Website: vimc.co

2. Nội dung thông tin công bố:

- BCTC năm 2023

- BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);
- BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);
- BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng.

- Các trường hợp thuộc diện phải giải trình nguyên nhân:

+ Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC được kiểm toán năm 2023):

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại (đối với BCTC được kiểm toán năm 2023):

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Tổng công ty vào ngày 18/03/2024 tại địa chỉ vimc.co

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

Tài liệu đính kèm:

- BCTC hợp nhất năm 2023;
- Văn bản giải trình chênh lệch lợi nhuận trên BCTC hợp nhất năm 2023 (Văn bản số 348/HHVN-TCKT ngày 18/03/2024);
- Văn bản giải trình ý kiến ngoại trừ, điều chỉnh hồi tố trong BCTB hợp nhất năm 2023 (Văn bản số 347/HHVN-TCKT ngày 18/03/2024).

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT;
- Ban Kiểm soát;
- Tổng giám đốc;
- Người PTQTCT;
- Ban TCKT;
- Lưu: VT, TT. L01.

NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBTT



TRƯỞNG BAN TRUYỀN THÔNG
Trần Tuấn Hải

TỔNG CÔNG TY HÀNG HẢI VIỆT NAM – CTCP
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31/12/2023



MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	02 - 03
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	04 - 07
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	08 - 10
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	11
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	12 - 13
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	14 - 67

TỔNG CÔNG TY HÀNG HẢI VIỆT NAM - CTCP

Số 1 Đào Duy Anh, phường Phương Mai, quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam - CTCP (sau đây gọi tắt là "Tổng Công ty") trình bày Báo cáo này và Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.

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

Các thành viên của Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Tổng Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng quản trị

Ông Lê Anh Sơn	Chủ tịch
Ông Nguyễn Cảnh Tĩnh	Thành viên
Ông Đỗ Tiến Đức	Thành viên
Ông Nguyễn Đình Chung	Thành viên
Ông Đỗ Hùng Dương	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Nguyễn Cảnh Tĩnh	Tổng Giám đốc	
Ông Phạm Anh Tuấn	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Lê Quang Trung	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Nguyễn Ngọc Ánh	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm từ 01/11/2023

Đại diện pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Tổng Công ty cho năm tài chính và cho đến thời điểm lập báo cáo này là ông Nguyễn Cảnh Tĩnh - Tổng Giám đốc.

Ban kiểm soát

Ông Lương Đình Minh	Trưởng ban
Bà Phan Thị Nhị Hà	Kiểm soát viên
Ông Phạm Cao Nhuệ	Kiểm soát viên

Kế toán trưởng

Ông Lê Duy Dương	Trưởng ban Tài chính – Kế toán
------------------	--------------------------------

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY đã thực hiện kiểm toán Báo cáo tài hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty khẳng định rằng, ngoài sự kiện đã được Thuyết minh tại Thuyết minh số 37.4 – Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính, không có sự kiện nào sau ngày kết thúc năm tài chính có ảnh hưởng trọng yếu, cần phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất hàng năm, phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Tổng Công ty trong năm. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Tuân thủ 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 hợp nhất;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét 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 hợp nhất hay không;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Tổng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

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

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

PHÊ DUYỆT BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng Giám đốc phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm. Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Tổng Công ty tại thời điểm 31/12/2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023, phù hợp với các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

CAM KẾT KHÁC

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Tổng 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; 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.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc,



Nguyễn Cảnh Tinh
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 13 tháng 3 năm 2024

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Về Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam - CTCP
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

**Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam - CTCP**

Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam - CTCP (gọi tắt là "Tổng Công ty"), được lập ngày 13 tháng 3 năm 2024, từ trang 08 đến trang 67, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng 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 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 hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

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

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP)

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

1. Tại Công ty Cổ phần Cảng Hải Phòng – Công ty con Tổng Công ty

Tại thời điểm 31/12/2023, Công ty đang ghi nhận tại chi tiêu "Tài sản cố định hữu hình" (mã số 221) trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất đối với các tài sản thuộc cầu cảng số 04, 05 và bãi container Cảng Chùa Vẽ với tổng nguyên giá là 279,7 tỷ đồng, giá trị còn lại là 150,47 tỷ đồng. Nguồn vốn hình thành nên các tài sản này được ghi nhận tại chi tiêu "Vay và nợ thuê tài chính dài hạn" (mã số 338) trên Bảng Cân đối kế toán với giá trị tương ứng là 342,1 tỷ đồng. Đây là các tài sản thuộc Dự án cải tạo, nâng cấp Cảng Hải Phòng giai đoạn II do Bộ Giao thông Vận tải làm chủ đầu tư, sử dụng nguồn vốn vay ODA Nhật Bản và vốn đối ứng của Chính phủ. Theo yêu cầu của Bộ Tài chính, Công ty đã tạm nộp vào Ngân sách nhà nước một số khoản có liên quan đến dự án nêu trên, bao gồm: khấu hao của các tài sản thuộc cầu cảng 04, 05 và bãi container Cảng Chùa Vẽ trong khoảng thời gian từ năm 2014 đến ngày 31/12/2018 là 44,8 tỷ đồng, chi phí lãi vay ODA Nhật Bản tạm trích trước là 149,3 tỷ đồng. Thực hiện theo Nghị quyết số 71/NQ-CHP ngày 12/06/2020 của Hội đồng quản trị, Công ty đã dừng trích khấu hao, dừng ghi nhận chi phí lãi vay kể từ ngày 01/01/2020 đối với các tài sản thuộc cầu cảng số 04, 05 và bãi container bến cảng Cảng Chùa Vẽ để chờ được phê duyệt phương án quản lý chính thức đối với các tài sản này.

Ngày 8/6/2023, Công ty đã có văn bản số 1674/CHP-TCKT báo cáo Bộ Giao thông vận tải đề xuất phương án tiếp tục giao Cảng Hải Phòng được quản lý, khai thác các cầu cảng số 04, 05 và bãi container bến cảng Cảng Chùa Vẽ theo nội dung tại văn bản số 2313/TTg-KTN ngày 25/12/2013 của Thủ tướng Chính phủ. Đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán này, chưa có quyết định của cơ quan quản lý nhà nước đối với hình thức quản lý các cầu cảng số 04, 05 và bãi container bến Cảng Chùa Vẽ của Công ty.

Do đó, chúng tôi không có đủ cơ sở để xác định các chi phí liên quan đến việc sử dụng các cầu cảng số 04, 05 và bãi container bến cảng Cảng Chùa Vẽ của Công ty từ năm 2020 đến năm 2023.

Bên cạnh đó, Bộ Tài chính cũng yêu cầu kiểm tra lại quá trình cổ phần hóa của Công ty (trong điều kiện hồ sơ quyết toán giá trị vốn Nhà nước tại thời điểm cổ phần hóa của Công ty chưa được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt). Khi có sự phê duyệt chính thức của Cơ quan Quản lý về phương án vay, trả nợ, Tổng Công ty sẽ thực hiện các điều chỉnh cần thiết (nếu có) đối với Báo cáo tài chính hợp nhất này. Chúng tôi không thu thập được các tài liệu cần thiết để có thể đánh giá được ảnh hưởng của toàn bộ các vấn đề nêu trên đến Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty (đính kèm).

2. Tại Công ty TNHH MTV Vận tải Biển Đông – Công ty con Tổng Công ty

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 20 và số 24 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất, số liệu sổ sách của Công ty và thư xác nhận độc lập mà chúng tôi nhận được liên quan đến khoản vay và chi phí lãi vay phải trả Công ty Tài chính TNHH MTV Công nghiệp Tàu thủy ("VFC") của Dự án tàu Container 1730 TEU V22 đang có sự chênh lệch tại thời điểm 01/01/2023 lần lượt là 28.667.314,77 USD và 54.886.802,34 USD, tại thời điểm 31/12/2023 lần lượt là 28.667.314,77 USD và 59.208.393,37 USD. Nguyên nhân là do Công ty đã thực hiện chuyển nợ gốc và lãi vay phải trả VFC sang cho Công ty TNHH MTV Đóng tàu Bạch Đằng ("Bạch Đằng") theo biên bản bàn giao ký ngày 05/08/2015 với Bạch Đằng. Các thủ tục kiểm toán khác không thể cung cấp đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp cho số dư tại thời điểm đầu năm, số liệu phát sinh trong năm và số dư cuối năm của các khoản vay và chi phí lãi vay phải trả này. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các chỉ tiêu này và các ảnh hưởng nếu có đến Báo cáo tài chính kèm theo hay không.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP)

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ (tiếp)

Theo hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Công văn số 751/BTC-TCĐN ngày 17/09/2015, khoản chênh lệch giữa số tiền Công ty nhận nợ với Công ty TNHH Mua Bán nợ Việt Nam (DATC) với giá trị khoản nợ gốc và lãi vay phải trả các tổ chức tín dụng được ghi nhận tăng giá trị phần vốn nhà nước tại Công ty. Công ty áp dụng hướng dẫn của Công văn 751 đối với các khoản nợ gốc và lãi vay phải trả các tổ chức tín dụng phát sinh từ năm 2017 trở về trước. Từ năm 2018 đến năm 2021, Công ty chuyển sang áp dụng các quy định của Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, theo đó khoản chênh lệch giữa số tiền Công ty nhận nợ DATC với giá trị khoản nợ gốc và lãi vay phải trả các tổ chức tín dụng được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm. Từ năm 2022 tới nay, Công ty áp dụng hướng dẫn của Thông tư số 46/2021/TT-BTC ngày 23/06/2021; công văn số 751/BTC-TCĐN ngày 17/09/2015; công văn số 5883/BTC-TCĐN ngày 08/05/2017; công văn số 1440/BTC-TCĐN ngày 08/02/2021 của Bộ Tài chính. Nếu Công ty áp dụng nhất quán quy định của Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam trong việc ghi nhận các khoản này thì trên Bảng Cân đối kế toán tại ngày 01/01/2023, chỉ tiêu Vốn góp của chủ sở hữu (Mã số 411) sẽ giảm xuống và Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối (Mã số 421) sẽ tăng lên một khoản 2.104,86 tỷ VND và tại ngày 31/12/2023, chỉ tiêu Vốn góp của chủ sở hữu (Mã số 411) sẽ giảm xuống và Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối (Mã số 421) sẽ tăng lên một khoản 2.166,26 tỷ VND. Đồng thời, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, chỉ tiêu Thu nhập khác (Mã số 31) năm 2022 và năm 2023 tăng lên lần lượt là 444,08 tỷ VND và 61,38 tỷ VND.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam - CTCP tại ngày 31/12/2023 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi lưu ý người đọc Báo cáo tài chính hợp nhất các nội dung sau:

- Như đã nêu tại Thuyết minh số 37.3 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính, theo quy định tại Nghị định 126/2017/NĐ-CP ngày 16/11/2017 của Chính phủ về chuyển doanh nghiệp nhà nước và công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do doanh nghiệp nhà nước đầu tư 100% vốn điều lệ thành công ty cổ phần, tại thời điểm chính thức chuyển sang công ty cổ phần, Tổng Công ty phải thực hiện quyết toán thuế, các khoản phải nộp ngân sách Nhà nước với Cơ quan thuế và đề nghị Cơ quan đại diện chủ sở hữu phê duyệt giá trị phần vốn Nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần, quyết toán tiền thu về cổ phần hóa, chi trả chế độ lao động dôi dư, chi phí cổ phần hóa. Tổng Công ty đã hoàn thành việc quyết toán thuế. Đối với các nội dung còn lại, Tổng Công ty đã hoàn thành hồ sơ và đang trình cấp có thẩm quyền phê duyệt. Do vậy số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo có thể thay đổi sau khi có phê duyệt của các cấp có thẩm quyền.

- Tại thuyết minh số 1.6: Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Cảng Quy Nhơn được hợp nhất vào Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty. Trên Báo cáo tài chính riêng của Tổng Công ty đang phản ánh giá trị khoản đầu tư vào Công ty con này là 415,46 tỷ VND. Đây là giá trị mà Tổng Công ty đã chuyển trả cho Công ty Cổ phần Đầu tư và Khoáng sản Hợp Thành (“Nhà đầu tư”) theo các quy định của hợp đồng chuyển giao quyền sở hữu cổ phần. Đến ngày 31/12/2023, Tổng Công ty và Nhà đầu tư vẫn đang trong quá trình trao đổi, xem xét về giá trị lợi ích hợp pháp của Nhà đầu tư trong giai đoạn tham gia đầu tư vào Công ty Cổ phần Cảng Quy Nhơn.

- Tại thuyết minh 2.1: Các báo cáo tài chính của một số Công ty con, Công ty liên kết được hợp nhất vào Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty đang tồn tại các yếu tố không chắc chắn trọng yếu dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của các Công ty này. Các báo cáo tài chính của các đơn vị này đang được lập và trình bày trên giả định hoạt động liên tục.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP)

Vấn đề cần nhấn mạnh (tiếp)

- Liên quan đến Dự án xây dựng Cảng Sài Gòn – Hiệp Phước:

+ Tại thuyết minh số 22(4) và 22(5): Công ty CP Cảng Sài Gòn đã tiếp nhận tiền ứng vốn từ Ngân sách Nhà nước và Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Đô thị Ngọc Viễn Đông để phục vụ đầu tư dự án xây dựng Cảng Sài Gòn – Hiệp Phước, thuộc quản lý của Công ty Cổ phần Cảng Sài Gòn Hiệp Phước - Công ty con của Công ty CP Cảng Sài Gòn. Đến thời điểm hiện tại dự án này vẫn đang tiếp tục triển khai thực hiện.

+ Tại Thuyết minh số 19: Công ty Cổ phần Cảng Sài Gòn – Công ty con của Tổng Công ty đã tạm tính các chi phí phải nộp liên quan đến tiền thuê đất tại Khu vực Cảng Nhà Rồng - Khánh Hội tính đến thời điểm Công ty ký thỏa thuận với Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Đô Thị Ngọc Viễn Đông ("Ngọc Viễn Đông") (chủ đầu tư dự án Khu Cảng Nhà Rồng - Khánh Hội theo Quyết định chủ trương đầu tư số 6815/QĐ-UBND ngày 29/12/2016 của Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh). Tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty Cổ phần Cảng Sài Gòn đang tiếp tục làm việc với cơ quan thuế về cơ sở tính tiền thuê đất và thuế đất phải nộp.

- Tại thuyết minh số 19: Công ty đã tạm nộp về tiền thuê đất và thuế đất theo thông báo của cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh và Chi cục thuế Quận 7 - Thành phố Hồ Chí Minh. Tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty đang tiếp tục làm việc với các cơ quan quản lý thuế Thành phố Hồ Chí Minh và các cơ quan hữu quan về cơ sở của việc phải nộp số tiền thuê đất bổ sung.

- Tại Thuyết minh số 17: "Dự án đầu tư xây dựng công trình Cảng Cái Cui giai đoạn I" được triển khai từ năm 2002 với tổng mức đầu tư theo dự toán ban đầu 230,3 tỷ đồng; "Dự án đầu tư xây dựng cảng Cái Cui giai đoạn II" được triển khai từ năm 2009 với tổng mức đầu tư theo dự toán ban đầu là 829,8 tỷ đồng. Việc đầu tư 02 dự án đã kéo dài hơn so với dự kiến ban đầu và hiện vẫn chưa hoàn thành. Công ty Cổ phần Cảng Cần Thơ – Công ty con Tổng Công ty đang tiếp tục triển khai đầu tư để hoàn thành đưa các hạng mục dự án để sử dụng cho hoạt động kinh doanh.

- Tại thuyết minh 22(2) và 24(1), đến thời điểm hiện tại Dự án Nhà máy đóng tàu Hậu Giang của Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hàng hải Hậu Giang đã bị dừng vĩnh viễn theo văn bản số 403/TTg-KTN ngày 29/03/2012 của Thủ tướng Chính phủ. Liên quan đến nguồn vốn dùng để đầu tư dự án này, Công ty đang thực hiện ghi nhận lãi suất tái cơ cấu căn cứ Nghị quyết 107/NQ-CP ngày 10/10/2017 của Chính Phủ. Tuy nhiên các bên cho vay/ứng vốn: Công ty Tài chính TNHH MTV Công nghiệp Tàu thủy (VFC), Tổng Công ty Công nghiệp tàu thủy (SBIC) chưa thực hiện cơ cấu nợ theo nghị quyết nêu trên. Chênh lệch tiền lãi phải trả giữa số liệu Công ty đang theo dõi và số liệu các bên cho vay/ứng vốn lũy kế đến 31/12/2023 là hơn 465 tỷ đồng (đến 31/12/2022 là hơn 433 tỷ đồng).

Các vấn đề cần nhấn mạnh nêu trên không làm thay đổi ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam - CTCP cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã được kiểm toán bởi kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán khác tại Báo cáo kiểm toán số 040323/BCTC.KT5 ngày 04/03/2023 với ý kiến ngoại trừ liên quan đến các vấn đề nêu trên



Lê Quang Nghĩa

Phó Tổng Giám đốc

Giấy CNĐKHN kiểm toán số 3660-2021-112-1

Thay mặt và đại diện cho

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN UHY

Hà Nội, ngày 13 tháng 3 năm 2024

Trịnh Thị Trang

Kiểm toán viên

Giấy CNĐKHN kiểm toán số 4061-2022-112-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2023	01/01/2023
			VND	(Đã điều chỉnh) VND
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		11.965.376.076.582	12.828.475.575.082
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	2.771.448.217.598	2.384.234.648.554
Tiền	111		1.522.178.429.592	1.510.559.243.549
Các khoản tương đương tiền	112		1.249.269.788.006	873.675.405.005
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		5.276.990.271.626	6.399.790.495.268
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	11	5.276.990.271.626	6.399.790.495.268
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2.735.069.537.601	2.945.271.206.779
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5	1.503.172.355.537	1.886.696.734.187
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	6	723.652.104.304	768.289.825.134
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	7	65.212.000.000	1.400.000.000
Phải thu ngắn hạn khác	136	8	784.983.811.557	758.108.314.766
Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	137	9	(346.213.562.598)	(471.002.264.108)
Tài sản thiếu chờ xử lý	139		4.262.828.801	1.778.596.800
Hàng tồn kho	140	10	493.411.636.746	591.366.541.579
Hàng tồn kho	141		697.865.529.396	865.815.443.646
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(204.453.892.650)	(274.448.902.067)
Tài sản ngắn hạn khác	150		688.456.413.011	507.812.682.902
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	16	88.853.920.088	64.068.198.873
Thuế GTGT được khấu trừ	152		438.142.458.714	299.739.656.118
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	19	161.460.034.209	144.004.827.911

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (TIẾP)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2023	01/01/2023
			VND	(Đã điều chỉnh) VND
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		15.572.087.539.913	14.110.523.943.986
Các khoản phải thu dài hạn	210		1.123.241.189.041	614.527.131.885
Phải thu dài hạn của khách hàng	211	5	102.843.157.875	90.097.201.044
Trả trước cho người bán dài hạn	212	6	24.653.398.581	24.653.398.581
Phải thu về cho vay dài hạn	215	7	883.211.680.000	365.787.180.000
Phải thu dài hạn khác	216	8	112.569.520.285	134.025.919.960
Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219	9	(36.567.700)	(36.567.700)
Tài sản cố định	220		9.019.043.281.010	9.498.926.039.541
Tài sản cố định hữu hình	221	12	8.296.680.031.903	8.763.795.905.237
- Nguyên giá	222		31.225.381.315.244	31.096.611.392.726
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(22.928.701.283.341)	(22.332.815.487.489)
Tài sản cố định thuê tài chính	224	13	48.144.234.401	51.058.756.289
- Nguyên giá	225		58.290.437.844	58.290.437.844
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(10.146.203.443)	(7.231.681.555)
Tài sản cố định vô hình	227	14	674.219.014.706	684.071.378.015
- Nguyên giá	228		929.988.480.979	917.341.930.977
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(255.769.466.273)	(233.270.552.962)
Bất động sản đầu tư	230	15	456.095.448.921	493.684.119.050
- Nguyên giá	231		799.763.848.418	795.716.654.393
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(343.668.399.497)	(302.032.535.343)
Tài sản dở dang dài hạn	240	17	2.514.612.161.897	1.012.392.553.088
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		38.937.789.457	38.767.126.456
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		2.475.674.372.440	973.625.426.632
Đầu tư tài chính dài hạn	250		2.029.159.377.540	1.940.715.358.546
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	11	1.641.806.308.629	1.544.608.361.131
Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	253	11	411.417.655.941	420.851.466.281
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	11	(24.064.587.030)	(24.744.468.866)
Tài sản dài hạn khác	260		429.936.081.504	550.278.741.876
Chi phí trả trước dài hạn	261	16	400.626.923.848	519.796.174.138
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		29.309.157.656	30.427.163.738
Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	55.404.000
TỔNG TÀI SẢN	270		27.537.463.616.495	26.938.999.519.068

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (TIẾP)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2023	01/01/2023
			VND	(Đã điều chỉnh) VND
NỢ PHẢI TRẢ	300		12.168.959.809.699	12.861.957.369.313
Nợ ngắn hạn	310		7.417.142.296.057	8.330.391.684.136
Phải trả người bán ngắn hạn	311	18	1.172.462.471.665	1.382.791.674.098
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		41.343.194.352	63.181.455.408
Thuế và các khoản phải nộp Nhà	313	19	292.996.021.234	300.097.919.334
Phải trả người lao động	314		598.141.572.144	556.372.125.742
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	20	2.238.687.385.014	2.166.656.333.778
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	21	19.997.232.312	38.801.882.176
Phải trả ngắn hạn khác	319	22	1.414.180.365.311	1.693.526.397.336
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	24	1.496.330.731.754	1.943.480.316.361
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		16.018.000.000	72.438.282.134
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		126.985.322.271	113.045.297.769
Nợ dài hạn	330		4.751.817.513.642	4.531.565.685.177
Chi phí phải trả dài hạn	333	20	14.310.819.982	14.739.076.642
Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	21	44.662.204.284	40.236.147.240
Phải trả dài hạn khác	337	22	2.407.085.935.506	2.403.694.669.758
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	24	1.792.085.060.787	1.581.286.917.436
Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả	341	23	493.673.493.083	491.608.874.101
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		15.368.503.806.796	14.077.042.149.755
Vốn chủ sở hữu	410	25	15.368.503.806.796	14.077.042.149.755
Vốn góp của chủ sở hữu	411		12.005.880.000.000	12.005.880.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		12.005.880.000.000	12.005.880.000.000
Thặng dư vốn cổ phần	412		10.945.029.557	10.945.029.557
Vốn khác của chủ sở hữu	414		82.963.929.693	89.940.729.693
Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		(3.190.407.830.469)	(3.251.786.782.350)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		40.796.738.792	18.595.399.399
Quỹ đầu tư phát triển	418		2.086.664.356.715	1.586.187.454.224
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		92.227.503	92.227.502
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(239.780.880.851)	(652.146.559.060)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		(1.402.094.080.168)	(2.484.029.847.354)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1.162.313.199.317	1.831.883.288.294
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		4.571.350.235.856	4.269.334.650.790
TỔNG NGUỒN VỐN	440		27.537.463.616.495	26.938.999.519.068

Hà Nội, ngày 13 tháng 3 năm 2024

Người lập biểu



Vũ Thị Thanh Duyên

Trưởng ban TCKT



Lê Duy Dương

Tổng Giám đốc



Nguyễn Cảnh Tĩnh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

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

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2023	Năm 2022
			VND	VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	27	12.820.166.123.213	14.343.686.248.489
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		5.146.652.716	687.278.604
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		12.815.019.470.497	14.342.998.969.885
Giá vốn hàng bán	11	28	10.412.004.593.703	10.366.739.899.882
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		2.403.014.876.794	3.976.259.070.003
Doanh thu hoạt động tài chính	21	29	664.610.287.475	548.659.637.558
Chi phí tài chính	22	30	257.553.794.521	501.962.831.162
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		202.077.736.231	375.556.814.773
Lãi/(lỗ) đầu tư Công ty liên doanh, liên kết	24		153.835.939.153	173.774.366.661
Chi phí bán hàng	25	31	138.049.421.642	155.691.014.821
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	32	1.045.493.993.895	1.326.969.848.006
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		1.780.363.893.364	2.714.069.380.233
Thu nhập khác	31	33	484.846.885.838	409.268.446.027
Chi phí khác	32	34	139.196.627.975	70.673.494.779
Lợi nhuận khác	40		345.650.257.863	338.594.951.248
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		2.126.014.151.227	3.052.664.331.481
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		421.040.443.445	515.778.893.467
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		3.154.567.469	(926.364.977)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		1.701.819.140.313	2.537.811.802.991
Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		1.162.313.199.317	1.832.183.773.196
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		539.505.940.996	705.628.029.795
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	35	968	1.526

Hà Nội, ngày 13 tháng 3 năm 2024

Người lập biểu



Vũ Thị Thanh Duyên

Trưởng ban TCKT



Lê Duy Dương

Tổng Giám đốc




Nguyễn Cảnh Tinh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT*(Theo phương pháp gián tiếp)*
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2023	Năm 2022
			VND	VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
Lợi nhuận trước thuế	01		2.126.014.151.227	3.052.664.331.481
Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		1.317.079.959.847	1.321.487.506.136
Các khoản dự phòng	03		(246.955.748.464)	184.539.341.872
(Lãi)/lỗ các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(32.704.482.287)	22.177.903.219
Lỗ/(Lãi) hoạt động đầu tư	05		(611.684.852.217)	(716.316.004.745)
Chi phí lãi vay	06		202.077.736.231	375.639.793.526
Các điều chỉnh khác	07		-	-
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		2.753.826.764.337	4.240.192.871.489
Tăng giảm các khoản phải thu	09		196.137.602.937	(36.404.126.141)
Tăng giảm hàng tồn kho	10		167.779.251.249	(85.673.296.832)
Tăng giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(287.772.220.054)	(223.841.722.639)
Tăng giảm chi phí trả trước	12		94.383.529.075	(62.293.228.469)
Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	468.838
Tiền lãi vay đã trả	14		(283.278.203.057)	(390.531.546.577)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(377.463.564.339)	(473.295.323.451)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	2.826.302.805
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(197.571.402.293)	(361.837.033.899)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		2.066.041.757.855	2.609.143.365.124
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
Tiền chi để mua sắm xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(2.385.642.111.728)	(1.180.608.613.590)
Tiền thu thanh lý nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		95.187.760.339	213.665.948.377
Tiền chi cho vay mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(8.186.708.335.708)	(7.426.933.137.651)
Tiền thu hồi cho vay bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		8.745.841.396.984	7.218.895.372.419
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(2.447.862.450)	(12.528.000.000)
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		17.585.790.150	3.287.801.850
Tiền thu lãi vay cổ tức và lợi nhuận được chia	27		471.447.342.944	349.471.581.849
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(1.244.736.019.469)	(834.749.046.746)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (TIẾP)

(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
Tiền thu từ đi vay	33		352.321.414.309	591.468.850.836
Tiền trả nợ gốc vay	34		(557.972.094.150)	(2.112.578.741.842)
Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
Cô tức lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(212.268.501.333)	(262.856.839.377)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(417.919.181.174)	(1.783.966.730.383)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		403.386.557.212	(9.572.412.005)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	4	2.384.234.648.554	2.373.919.151.232
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(16.172.988.168)	19.887.909.327
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	4	2.771.448.217.598	2.384.234.648.554

Hà Nội, ngày 13 tháng 3 năm 2024

Người lập biểu

Vũ Thị Thanh Duyên

Trưởng ban TCKT

Lê Duy Dương

Tổng Giám đốc



Nguyễn Cảnh Tĩnh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1.1 HÌNH THỨC SỞ HỮU VỐN**

Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam được thành lập theo Quyết định số 250/TTg ngày 29/4/1995 của Thủ tướng chính phủ. Ngày 29/09/2006, Tổng Công ty đã chuyển đổi sang hoạt động theo mô hình Công ty mẹ - Công ty con theo Quyết định số 216/2006/QĐ – TTg của Thủ tướng chính phủ. Đồng thời, Thủ tướng chính phủ cũng ban hành Quyết định số 217/2006/QĐ-TTg về việc thành lập Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam.

Ngày 25/06/2010, Thủ tướng Chính phủ ban hành quyết định số 985/QĐ-TTg về việc chuyển Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam thành công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do Nhà nước làm chủ sở hữu.

Thực hiện đề án Tái cơ cấu Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam đã được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt, Tổng Công ty đã tổ chức thực hiện xử lý tài chính và xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa tại thời điểm ngày 31/12/2016. Ngày 08/12/2017, Bộ trưởng Bộ Giao thông vận tải ban hành Quyết định số 3402/QĐ-BGTVT công bố giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam. Đến ngày 20/06/2018, Thủ tướng Chính phủ đã ban hành Quyết định số 751/QĐ-TTg phê duyệt phương án cổ phần hóa Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam. Ngày 18/06/2020, Ủy ban quản lý vốn Nhà nước tại doanh nghiệp ban hành Quyết định số 277/QĐ-UBQLV điều chỉnh quỹ mô và cơ cấu vốn điều lệ theo kết quả chào bán cổ phần lần đầu của Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam. Tổng Công ty đã tổ chức thành công Đại hội đồng cổ đông lần đầu vào ngày 13/08/2020 và chính thức chuyển sang hoạt động theo mô hình công ty cổ phần từ ngày 18/08/2020.

Tổng Công ty hoạt động theo Giấy đăng ký doanh nghiệp số 0100104595 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội lần đầu ngày 07/07/2010. Từ ngày 18/08/2020, Tổng Công ty đã thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần thứ 7 để chính thức chuyển sang hoạt động theo mô hình công ty cổ phần với vốn điều lệ là 12.005.880.000.000 VND.

Trụ sở chính của Tổng Công ty tại: Tòa nhà Ocean Park, số 1 Đào Duy Anh, phường Phương Mai, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội.

1.2 LĨNH VỰC KINH DOANH

Hoạt động kinh doanh chính của Tổng Công ty là vận tải hàng hóa ven biển và viễn dương, đường thủy nội địa, đường bộ và hoạt động dịch vụ hỗ trợ liên quan đến vận tải; hoạt động điều hành cảng biển, cảng đường thủy nội địa; hoạt động đại lý, giao nhận vận chuyển, logistics, kho bãi và lưu giữ hàng hóa.

1.3 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP TRONG NĂM TÀI CHÍNH CÓ ẢNH HƯỞNG ĐẾN BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Do ảnh hưởng của lạm phát tăng cao ở nhiều quốc gia và cuộc xung đột Nga - Ukraine đã và đang làm tăng gánh nặng lên nền kinh tế của hầu hết các quốc gia trên thế giới khiến cho sức tiêu dùng suy giảm ảnh hưởng lớn đến thị trường vận tải biển quốc tế. Ngoài ra, nguồn cung thị trường tàu rời, tàu container tăng trưởng mạnh mẽ, giá nhiên liệu tiếp tục tăng cao trong kỳ cũng gây ảnh hưởng tới hiệu quả khai thác đội tàu của Tổng Công ty. Các yếu tố trên là nguyên nhân tác động đến kết quả kinh doanh năm 2023 dẫn đến lợi nhuận kinh doanh trước thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2023 chỉ đạt hơn 2.126 tỷ VND, giảm 30% so với năm 2022 (năm 2022 lãi hơn 3.052 tỷ VND).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP (TIẾP)****1.4 CHU KỲ SẢN XUẤT, KINH DOANH THÔNG THƯỜNG**

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Tổng Công ty không quá 12 tháng.

1.5 TUYÊN BỐ VỀ KHẢ NĂNG SO SÁNH THÔNG TIN TRÊN BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã được kiểm toán và hoàn toàn có thể so sánh được.

1.6 CẤU TRÚC TỔNG CÔNG TY

Tổng Công ty có các công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 31/12/2023 bao gồm:

Tên Công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần Đại lý Hàng hải Việt Nam	TP. Hồ Chí Minh	51,05%	51,05%	Dịch vụ hàng hải
Công ty Cổ phần Phát triển Hàng Hải	TP. Hải Phòng	51,00%	51,00%	Dịch vụ hàng hải
Công ty Cổ phần Vận tải biển Việt Nam	TP. Hải Phòng	51,00%	51,00%	Dịch vụ vận tải biển
Công ty Cổ Phần VIMC Logistics	TP. Hà Nội	59,72%	60,59%	Dịch vụ hàng hải
Công ty Cổ phần Cảng Cam Ranh	Khánh Hòa	80,90%	80,90%	Dịch vụ cảng biển, bốc xếp
Công ty Cổ phần Vận tải biển Vinaship	TP. Hải Phòng	51,00%	51,00%	Dịch vụ vận tải biển
Công ty Cổ phần Cảng Hải Phòng	TP. Hải Phòng	92,56%	92,56%	Dịch vụ cảng biển, bốc xếp
Công ty Cổ phần Cảng Nghệ Tĩnh	Nghệ An	51,00%	51,00%	Dịch vụ cảng biển, bốc xếp
Công ty Cổ phần Cảng Sài Gòn	TP. Hồ Chí Minh	65,45%	65,45%	Dịch vụ cảng biển, bốc xếp
Công ty Cổ phần Cảng Đà Nẵng	TP. Đà Nẵng	75,00%	75,00%	Dịch vụ cảng biển
Công ty TNHH Khai thác Container Việt Nam	TP. Hải Phòng	60,00%	60,00%	Dịch vụ vận tải biển
Công ty TNHH Vận tải hàng công nghệ cao	TP. Hà Nội	56,00%	56,00%	Dịch vụ cảng biển, bốc xếp
Công ty TNHH MTV Vận tải Biển Đông	TP. Hà Nội	100,00%	100,00%	Dịch vụ vận tải biển
Công ty Cổ phần Cảng VIMC Đình Vũ	TP. Hải Phòng	51,00%	51,00%	Dịch vụ cảng biển, bốc xếp
Công ty Cổ phần Đầu tư Cảng Cái Lân	Quảng Ninh	56,58%	56,58%	Dịch vụ cảng biển, bốc xếp
Công ty TNHH MTV Dịch vụ hàng hải Hậu Giang	Hậu Giang	100,00%	100,00%	Dịch vụ cảng biển, bốc xếp, vận chuyển
Công ty Cổ phần Cảng Cần Thơ	TP. Cần Thơ	99,01%	99,01%	Dịch vụ cảng biển, bốc xếp
Công ty Cổ phần Vinalines Nha Trang	Khánh Hòa	91,79%	91,79%	Dịch vụ vận tải biển
Công ty Cổ phần Cảng Quy Nhơn	Bình Định	75,01%	75,01%	Dịch vụ cảng biển, bốc xếp

(i)

TỔNG CÔNG TY HÀNG HẢI VIỆT NAM – CTCPSố 1 Đào Duy Anh, phường Phương Mai,
Quận Đống Đa, Hà Nội**Mẫu số B09 – DN/HN**Cho năm tài chính
kết thúc ngày 31/12/2023**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)***(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)*

Tên Công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng hải Cảng Cam Ranh	Khánh Hòa	41,26%	51,00%	Dịch vụ hàng hải
Công ty Cổ phần Đầu tư và phát triển Cảng Đình Vũ	TP. Hải Phòng	47,21%	51,00%	Dịch vụ cảng biển, bốc xếp
Công ty Cổ phần Lai dắt và Vận tải Cảng Hải Phòng	TP. Hải Phòng	55,54%	60,00%	Dịch vụ hàng hải
Công ty TNHH MTV Cảng Hoàng Diệu	TP. Hải Phòng	92,56%	100,00%	Dịch vụ cảng biển, bốc xếp
Công ty TNHH MTV Trung tâm y tế Cảng Hải Phòng	TP. Hải Phòng	92,56%	100,00%	Dịch vụ khám chữa bệnh
Công ty TNHH MTV Đào tạo kỹ thuật Nghiệp vụ Cảng Hải Phòng	TP. Hải Phòng	92,56%	100,00%	Dịch vụ đào tạo
Công ty Cổ phần Logistics Cảng Sài Gòn	TP. Hồ Chí Minh	48,52%	74,13%	Dịch vụ hàng hải
Công ty Cổ phần Cảng Sài Gòn Hiệp Phước	TP. Hồ Chí Minh	59,26%	90,54%	Dịch vụ cảng biển, bốc xếp
Công ty Cổ phần Kỹ thuật Thương mại Dịch vụ Cảng Sài Gòn	TP. Hồ Chí Minh	41,44%	63,31%	Dịch vụ hàng hải
Công ty Cổ phần Vận tải và Dịch vụ Hàng hải Cảng Sài Gòn	TP. Hồ Chí Minh	33,38%	51,00%	Dịch vụ hàng hải
Công ty Cổ phần Xếp dỡ và Dịch vụ Cảng Sài Gòn	TP. Hồ Chí Minh	34,51%	52,72%	Dịch vụ hàng hải
Công ty TNHH MTV Cung ứng Nhân lực VOSCO	TP. Hải Phòng	51,00%	51,00%	Cung ứng nhân lực
Công ty Cổ phần dịch vụ Cảng Hậu Giang	Hậu Giang	51,00%	51,00%	Dịch vụ hàng hải
Công ty TNHH Dịch vụ Hàng hải Vinaship	TP. Hải Phòng	51,00%	51,00%	Dịch vụ hàng hải
Công ty TNHH MTV Dịch vụ Logistics Cảng Quy Nhơn	TP. Quy Nhơn	75,01%	75,01%	Dịch vụ hàng hải

(i) Tháng 9/2015, Tổng Công ty thực hiện thoái vốn tại Công ty Cổ phần Cảng Quy Nhơn (“QNP”) theo hợp đồng chuyên nhượng cổ phần với Công ty Cổ phần Đầu tư và Khoáng sản Hợp Thành (“Hợp Thành”). Ngày 27/05/2019, thực hiện Kết luận của Thanh tra Chính phủ về công tác Cổ phần hóa tại Công ty Cổ phần Cảng Quy Nhơn (“QNP”), ý kiến chỉ đạo của Phó thủ tướng thường trực Chính phủ và các văn bản chỉ đạo của cấp có thẩm quyền, Tổng Công ty đã ký hợp đồng số 01/2019/VNL-HT/CGCP với Hợp Thành về việc nhận chuyển giao quyền sở hữu cổ phần QNP. Ngày 29/05/2019, việc chuyển giao quyền sở hữu 30.312.262 cổ phần tương đương 75,01% vốn điều lệ QNP cho Tổng Công ty đã được thực hiện thông qua Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam. Theo hợp đồng, tổng giá trị chuyển giao bao gồm (1) Số tiền chuyển giao và (2) Lợi ích hợp pháp của Nhà đầu tư. Trong đó:

- Số tiền chuyển giao (1) là 415.156.027.500 VND. Số tiền này đã được Tổng Công ty chuyển trả cho Hợp Thành vào ngày 27/05/2019 và tạm ghi nhận giá trị khoản đầu tư vào QNP vào ngày được chuyển giao quyền sở hữu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

1.6 CẤU TRÚC TỔNG CÔNG TY (TIẾP)

- Lợi ích hợp pháp của Nhà đầu tư (2) là giá trị lợi ích hợp pháp mà Hợp Thành được hưởng trong giai đoạn tham gia đầu tư, quản lý và điều hành. Giá trị này hai bên thống nhất do Hợp Thành đưa ra cơ sở phương pháp xác định gửi Tổng Công ty xem xét cho ý kiến và trình cấp có thẩm quyền phê duyệt.

Đến thời điểm 31/12/2023, các bên vẫn chưa xác định được giá trị (2) lợi ích hợp pháp mà Hợp Thành được hưởng trong giai đoạn tham gia đầu tư, quản lý và điều hành. Vì vậy, Tổng Công ty chưa thanh toán khoản này cho Hợp Thành đồng thời chưa ghi nhận vào giá trị khoản đầu tư trên Báo cáo tài chính riêng.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ NĂM TÀI CHÍNH**2.1 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Tổng Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Tổng Công ty và Báo cáo tài chính của các Công ty con do Tổng Công ty kiểm soát (Các Công ty con) được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023. Việc kiểm soát đạt được khi Tổng Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Báo cáo tài chính của các công ty con được áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Tổng Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để đảm bảo tính nhất quán trong các chính sách kế toán được áp dụng tại Tổng Công ty và các công ty con. Báo cáo tài chính của một số Công ty con và Công ty liên kết gồm: Công ty TNHH MTV Vận tải Biển Đông, Công ty Cổ phần Đầu tư Cảng Cái Lân, Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hàng hải Hậu Giang, Công ty Cổ phần Vinalines Nha Trang, Công ty TNHH quốc tế Cảng Cái Mép có các sự kiện cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của các Công ty này như lỗ lũy kế lớn, nợ ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn... nhưng báo cáo tài chính của các Công ty này vẫn được lập dựa trên giả định hoạt động liên tục để hợp nhất vào báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty. Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty cho rằng, với việc các đơn vị đang trong quá trình quyết liệt tái cơ cấu các khoản nợ vay, đồng thời thị trường vận tải biển đang có những chuyển biến hết sức tích cực thì giả định hoạt động liên tục để lập Báo cáo tài chính của các công ty này là phù hợp.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày mua lại hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty đó.

Các số dư, thu nhập và chi phí chủ yếu, kể cả các khoản lãi hay lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát: Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tổng Công ty và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

2.2 CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Tổng Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, 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 và Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn Phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Tổng 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 được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

2.3 NĂM TÀI CHÍNH

Năm tài chính của Tổng Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 dương lịch. Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Tổng Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này:

3.1 CÁC ƯỚC TÍNH KẾ TOÁN

Việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất 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 cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

3.2 CÁC NGHIỆP VỤ BẰNG NGOẠI TỆ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong năm tài chính được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất được xác định theo nguyên tắc:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tổng Công ty thường xuyên có giao dịch;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Tổng Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tổng Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính.

3.3 TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

3.4 HỢP NHẤT KINH DOANH VÀ LỢI THỂ THƯƠNG MẠI

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh của bên bị mua đều ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Lợi thể thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua rẻ được xác định là chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư và giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty con tại ngày mua do công ty mẹ nắm giữ (thời điểm công ty mẹ nắm giữ quyền kiểm soát công ty con). Lãi mua rẻ (nếu có) sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Lợi thể thương mại được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là 10 năm. Định kỳ, Công ty sẽ đánh giá tổn thất lợi thể thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thể thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thể thương mại bị tổn thất ngay trong năm phát sinh.

3.5 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán theo giá gốc, bao gồm: Giá mua cộng các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh. Khi thanh lý hoặc nhượng bán, giá vốn của chứng khoán kinh doanh được xác định theo phương pháp nhập trước xuất trước/hoặc phương pháp bình quân gia quyền.

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

Các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên doanh, liên kết mua trong năm được bên mua xác định ngày mua, giá phí khoản đầu tư và thực hiện thủ tục kế toán theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Hợp nhất kinh doanh” và “Đầu tư vào công ty liên doanh liên kết”.

Trong Báo cáo tài chính hợp nhất các khoản đầu tư vào công ty liên kết được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tổng Công ty trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thể thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Tổng Công ty không phân bổ lợi thể thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thể thương mại có bị suy giảm giá trị hay không.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.5 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (TIẾP)

Đối với việc điều chỉnh giá trị khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết từ sau ngày đầu tư đến đầu kỳ báo cáo, Tổng Công ty thực hiện như sau:

- Đối với phần điều chỉnh vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của các kỳ trước. Tổng Công ty điều chỉnh vào Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối theo số đã điều chỉnh lũy kế thuần đến đầu kỳ báo cáo;
- Đối với phần điều chỉnh do chênh lệch đánh giá lại tài sản và chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào Bảng cân đối kế toán của các kỳ trước, Tổng Công ty xác định điều chỉnh vào các khoản mục tương ứng trên Bảng cân đối kế toán theo số đã điều chỉnh lũy kế thuần.

Đối với việc điều chỉnh giá trị khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết phát sinh trong kỳ. Tổng Công ty loại trừ phần cổ tức ưu đãi của các cổ đông khác (nếu cổ phiếu ưu đãi được phân loại là vốn chủ sở hữu); số dự kiến trích quỹ khen thưởng, phúc lợi của công ty liên doanh, liên kết; phần lãi liên quan tới giao dịch công ty liên doanh, liên kết góp vốn hoặc bán tài sản cho Tổng Công ty trước khi xác định phần sở hữu của Tổng Công ty trong lợi nhuận hoặc lỗ của công ty liên doanh, liên kết kỳ báo cáo. Sau đó Tổng Công ty điều chỉnh giá trị khoản đầu tư tương ứng với phần sở hữu trong lãi, lỗ của công ty liên doanh, liên kết và ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tổng Công ty. Các điều chỉnh thích hợp đã được ghi nhận để đảm bảo các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tổng Công ty trong trường hợp cần thiết.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm: các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ cụ thể như sau:

- Đối với các khoản đầu tư chứng khoán kinh doanh: căn cứ trích lập dự phòng là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.
- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.
- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.6 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 và được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Tổng Công ty.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể 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.

3.7 HÀNG TỒN KHO

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho 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 thuần có thể thực hiện được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được 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 vào cuối kỳ kế toán cho từng mặt hàng tồn kho có chênh lệch lớn hơn giữa giá gốc hàng tồn kho và giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên. Riêng tại Công ty Vận tải biển VIMC – đơn vị hạch toán phụ thuộc của Công ty mẹ, giá trị hàng tồn kho (chủ yếu là nhiên liệu trên tàu) được hạch toán theo phương pháp kiểm kê định kỳ.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối kỳ: Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng dịch vụ hoặc hạng mục tư vấn dự án chưa nghiệm thu hoàn thành. Chi phí sản xuất kinh doanh dài hạn được tập hợp theo chi phí thực tế phát sinh của dự án đầu tư bất động sản để bán.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào cuối kỳ kế toán cho từng mặt hàng tồn kho có chênh lệch lớn hơn giữa giá gốc hàng tồn kho và giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.8 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH VÀ VÔ HÌNH

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu 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.

Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị hợp lý hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (trường hợp giá trị hợp lý cao hơn giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu) cộng với các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến hoạt động thuê tài chính (không bao gồm thuế GTGT). Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Chính sách khấu hao của tài sản cố định thuê tài chính nhất quán với chính sách khấu hao tài sản cùng loại thuộc sở hữu của Tổng Công ty và tính vào chi phí sản xuất, kinh doanh, đảm bảo thu hồi đủ vốn.

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

Nhóm tài sản cố định	Thời gian sử dụng (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	20 – 35
Máy móc, thiết bị	05 – 10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 – 20
Thiết bị, dụng cụ quản lý và TSCĐ khác	03 – 10
Quyền sử dụng đất có thời hạn	50
Quyền sử dụng đất không thời hạn	Không trích khấu hao
Phần mềm	03
Tài sản cố định vô hình khác	02 – 21

3.9 BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Bất động sản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Đối với bất động sản đầu tư được đưa vào sử dụng và ghi tăng nguyên giá trước thời điểm xác định giá trị cổ phần hóa, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được ghi nhận theo kết quả xác định giá trị doanh nghiệp cổ phần hóa Công ty mẹ - Tổng Công ty đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt và công bố.

Đối với bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Trong đó khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

Nhóm tài sản cố định	Thời gian sử dụng (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	20 – 25
Quyền sử dụng đất	50
Cơ sở hạ tầng	47

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi có sự thay về mục đích sử dụng như trường hợp chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.10 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang mua sắm và xây dựng mà chưa hoàn thành tại ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác.

3.11 THUÊ HOẠT ĐỘNG

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

3.12 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều năm tài chính được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các năm tài chính sau. Đối với giá trị lợi thế kinh doanh và giá trị công cụ dụng cụ đánh giá lại được ghi nhận theo kết quả xác định giá trị doanh nghiệp cổ phần hóa Công ty mẹ - Tổng Công ty đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt và công bố.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng năm tài chính được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý.

Các loại chi phí trả trước của Tổng Công ty bao gồm:

- Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê mà Tổng Công ty đã nhận được Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận Tài sản cố định vô hình. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất.
- Công cụ, dụng cụ: Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí dựa trên đánh giá tình hình thực tế, chi phí công cụ dụng cụ được phản ánh vào báo cáo kết quả kinh doanh trong năm.
- Chi phí sửa chữa tài sản cố định: Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí dựa trên đánh giá tình hình thực tế, chi phí công cụ dụng cụ được phản ánh vào báo cáo kết quả kinh doanh trong năm.
- Chi phí thuê nhà và chi phí bảo hiểm: Được phân bổ căn cứ thời gian trả trước.

3.13 CÁC KHOẢN NỢ PHẢI TRẢ

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại ngoại tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Tổng Công ty. Các khoản phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

3.14 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

Giá trị khoản nợ phải trả thuê tài chính là tổng số tiền phải trả được tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.15 CHI PHÍ ĐI VAY

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, ngoại trừ chi phí đi vay 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, được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định của chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 - Chi phí đi vay.

Trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023, toàn bộ chi phí lãi vay được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh.

3.16 CHI PHÍ PHẢI TRẢ

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như: chi phí lãi tiền vay phải 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.

3.17 CÁC KHOẢN DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ

Các khoản dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Tổng Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;
- Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ;
- Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc năm tài chính.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Dự phòng phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của năm tài chính. Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở năm tài chính trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

3.18 DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

Doanh thu chưa thực hiện là số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều năm tài chính về cho thuê tài sản.

Doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ theo số tiền được xác định phù hợp với từng năm tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)****3.19 VỐN CHỦ SỞ HỮU**

Vốn đầu tư của chủ sở hữu tại ngày cuối kỳ được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu – là vốn điều lệ của Tổng Công ty được Ủy ban Quản lý vốn Nhà nước tại doanh nghiệp phê duyệt tại Quyết định số 277/QĐ-UBQLV ngày 18/06/2020.

Tại Công ty TNHH MTV Vận tải Biển Đông: Theo hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Công văn số 751/BTC-TCĐN ngày 17/09/2015, khoản chênh lệch giữa số tiền Công ty nhận nợ với Công ty TNHH Mua Bán nợ Việt Nam (DATC) với giá trị khoản nợ gốc và lãi vay phải trả các tổ chức tín dụng phát sinh trước ngày chuyển đổi chủ nợ được ghi nhận tăng giá trị phần vốn Nhà nước tại Công ty. Hướng dẫn này có sự khác biệt với quy định của Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam (khoản chênh lệch này được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm). Công ty ghi nhận khoản chênh lệch gốc vay và lãi vay trong năm 2017 là 1.660,78 tỷ VND, năm 2022 là 444,08 tỷ VND, năm 2023 là 61,38 tỷ đồng vào tăng giá trị phần vốn Nhà nước tại Công ty. Trong khi đó, giai đoạn từ năm 2018 đến năm 2021 Công ty ghi nhận khoản chênh lệch gốc vay, lãi vay phải trả vào Thu nhập khác trong các năm tương ứng. Nếu Công ty ghi nhận khoản chênh lệch này theo đúng quy định của Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam thì trên Bảng Cân đối kế toán hợp nhất chỉ tiêu Chênh lệch đánh giá lại tài sản (Mã số 416) sẽ giảm xuống và Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối (Mã số 421) tại ngày 31/12/2023 sẽ tăng lên một khoản là 2.166,24 tỷ VND (tại ngày 01/01/2023 là 2.104,86 tỷ VND).

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).

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 Tổng Công ty.

3.20 GHI NHẬN DOANH THU***Doanh thu cung cấp dịch vụ***

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán riêng của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi 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 riêng
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**3.20 GHI NHẬN DOANH THU (TIẾP)**

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 Tổng Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Cổ phiếu thường hay cổ tức trả bằng cổ phiếu: Không ghi nhận khoản thu nhập khi quyền được nhận cổ phiếu thường hay cổ tức bằng cổ phiếu được xác lập, số lượng cổ phiếu thường hay cổ tức bằng cổ phiếu nhận được thuyết minh trên Báo cáo tài chính hợp nhất có liên quan.

3.21 CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

Khoản giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong năm bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất thì ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ lập báo cáo (kỳ trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất thì ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

3.22 GIÁ VỐN HÀNG BÁN

Giá vốn hàng bán trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng.

3.23 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;
- Các khoản lỗ do thanh lý, 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 năm, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.24 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

a) Chi phí thuế TNCN 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 kỳ và thuế suất thuế TNDN trong năm tài chính 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.

b) Thuế suất thuế TNDN năm tài chính hiện hành

Trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023, Tổng Công ty được áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với các hoạt động sản xuất kinh doanh có thu nhập chịu thuế TNDN.

3.25 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 Tổng 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.

3.26 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 Tổng Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Tổng Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Tổng Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Tổng 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 Tổng Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Tổng Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Tổng 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 các doanh nghiệp này.

Khi xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý tới chứ không phải chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó. Tất cả các giao dịch và số dư với các bên liên quan phát sinh trong năm 2023 được Công ty trình bày tại các thuyết minh dưới đây.

3.27 BÁO CÁO BỘ PHẬN

Một bộ phận là một cấu phần có thể xác định riêng biệt của Tổng 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 hợp nhất của Tổng Công ty nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Tổng Công ty một cách toàn diện.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Tiền mặt	14.337.111.932	14.142.875.977
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1.507.841.317.660	1.496.416.367.572
Các khoản tương đương tiền (*)	1.249.269.788.006	873.675.405.005
	<u>2.771.448.217.598</u>	<u>2.384.234.648.554</u>

(*) Là các khoản tiền gửi tại các Ngân hàng Thương mại với kỳ hạn không quá 03 tháng

5. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Ngắn hạn	1.503.172.355.537	(241.635.972.042)	1.886.696.734.187	(368.751.052.782)
<i>Phải thu khách hàng là bên liên quan</i>	<i>105.921.327.083</i>	<i>(4.547.772.210)</i>	<i>435.435.716.231</i>	<i>(156.681.006.833)</i>
Công ty Cổ phần VTB & hợp tác lao động quốc tế	61.904.007	-	-	-
Công ty TNHH Vận tải quốc tế Nhật Việt	6.037.373	-	13.223.362	-
Công ty TNHH Honda Logistic Việt Nam	839.194.499	-	997.970.201	-
Công ty CP Tiếp vận Biển Đông	9.729.489.380	-	9.824.068.429	-
Công ty cổ phần đại lý tàu biển và LOGISTICS	578.875.817	-	329.133.622	-
VOSCO				
Công ty TNHH Tiếp Vận SITC - Đình Vũ	32.151.600	-	39.074.400	-
Công ty CP HPH Logistic	4.455.304.425	-	4.183.347.411	-
Công ty CP Vận tải Container Đông Đô - Cảng Hải Phòng	5.108.531.636	-	3.350.394.695	-
Công ty Cổ phần Lai Dắt và Dịch vụ Hàng hải Cảng Cửa Lò	22.860.365	-	100.455.700	-
Công ty TNHH Liên doanh Dịch vụ Container Quốc tế Cảng Sài Gòn - SSA	22.522.052.280	-	330.028.728.348	(152.133.319.549)
Công ty TNHH Cảng Quốc tế Cái Mép	53.363.974.040	-	81.292.681.870	-
Công ty TNHH Korea Express Cảng Sài Gòn	1.603.791.697	-	333.237.625	-
Công ty TNHH NYK Auto Logistics (Việt Nam)	430.443.612	-	102.015.612	-
Công ty Cổ phần Tàu Lai Cảng Đà Nẵng	20.269.200	-	19.017.600	-
Công ty Cổ phần Vận tải biển Viship	3.754.779.629	(3.754.779.629)	3.754.779.629	(3.754.779.629)
Công ty TNHH Cảng Container Quốc tế Cái Lân	1.949.475.000	-	274.680.072	-
Công ty CP Hàng hải Đông Đô	115.000.000	-	-	-
Công ty CP Cảng tổng hợp Thị Vải	167.400.000	-	-	-
Công ty TNHH MTV Vận tải Viễn Dương Vinashin	792.992.581	(792.992.581)	792.907.655	(792.907.655)
Công ty Cổ phần Công nghiệp tàu thủy và Vận tải Cần Thơ	112.994.111	-	-	-
Công ty TNHH Cảng Quốc tế SP - PSA	8.000.000	-	-	-
Công ty CP sửa chữa tàu biển Nosco-Vinalines	245.805.831	-	-	-

5. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu các bên khác	1.397.251.028.454	(237.088.199.832)	1.451.261.017.956	(212.070.045.949)
Denmar Chartering & Trading GmbH	16.658.268.724	(16.658.268.724)	16.658.268.724	(16.658.268.724)
Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại DIC	65.437.185.833	(59.727.257.172)	78.218.111.207	(61.816.505.182)
SITC Container Lines Co., Ltd	32.427.170.314	-	46.418.157.382	-
Công ty TNHH MTV Vận tải biển Nam Triệu	21.977.044.420	(21.977.044.420)	21.977.044.420	(21.977.044.420)
Công ty Cổ phần Than cảng Sài Gòn	58.323.842.519	-	61.322.495	-
Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo	42.354.563.913	-	18.764.470.365	-
Các khách hàng khác	1.160.072.952.731	(138.725.629.516)	1.269.163.643.363	(111.618.227.623)
Dài hạn	102.843.157.875	-	90.097.201.044	-
Phải thu khách hàng là bên liên quan	102.843.157.875	-	90.097.201.044	-
Công ty TNHH Cảng Quốc tế Cái Mép (*)	102.843.157.875	-	90.097.201.044	-
	1.606.015.513.412	(241.635.972.042)	1.976.793.935.231	(368.751.052.782)

(*) Khoản phải thu Công ty TNHH Cảng Quốc tế Cái Mép (CMIT) liên quan đến tiền thuê cơ sở kết cấu hạ tầng tại Cảng Cái Mép. Trong đó bao gồm khoản phải thu liên quan khoản tiền thuê đất được giãn theo thỏa thuận Hợp đồng cho giai đoạn từ năm 2013 đến năm 2019. Khoản tiền này sẽ thanh toán trong 24 kỳ kể từ sau ngày 30/06/2019 cho đến ngày 31/12/2030. Ngày 30/06/2023, CMIT đã ký kết Thỏa thuận tạm hoãn thanh toán với các bên cho thuê, theo đó tiền khoản tiền thuê đất được giãn theo thỏa thuận Hợp đồng cho giai đoạn từ năm 2013 đến năm 2019 trong 4 kỳ đầu tiên sẽ được hoãn lại và thực hiện kể từ ngày 30/06/2025.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN**

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Ngắn hạn	723.652.104.304	(57.539.883.989)	768.289.825.134	(57.567.717.569)
<i>Các bên liên quan</i>	590.830.480	-	3.933.009.693	-
Công ty CP Tư vấn Xây dựng Công trình Hàng hải	590.830.480	-	1.882.034.200	-
Công ty CP Hàng hải Đông Đô	-	-	2.050.975.493	-
<i>Các bên khác</i>	723.061.273.824	(57.539.883.989)	764.356.815.441	(57.567.717.569)
Công ty Đóng tàu Bạch Đằng (1)	69.262.562.009	(49.239.258.319)	69.262.562.009	(49.239.258.319)
Công ty TNHH MTV Đóng tàu Nam Triệu (2)	260.255.705.789	-	257.955.705.789	-
Công ty CP Tư vấn và Xây dựng Phú Xuân	-	-	219.869.378.168	-
Công ty TNHH MTV Thương mại Dịch vụ Huỳnh	44.988.000.000	-	44.988.000.000	-
Đối tượng khác	348.555.006.026	(8.300.625.670)	147.627.770.894	(8.328.459.250)
Dài hạn	24.653.398.581	-	24.653.398.581	-
Công ty Cổ phần Địa ốc 10	24.653.398.581	-	24.653.398.581	-
	748.305.502.885	(57.539.883.989)	792.943.223.715	(57.567.717.569)

(1) Bao gồm:

- Khoản ứng trước liên quan đến Hợp đồng số 01/VNL-BĐ ngày 22/11/2010 ký giữa Công ty mẹ - Tổng Công ty và Công ty Đóng tàu Bạch Đằng về việc đóng 03 tàu BV-10, BV-11, BV-12 số tiền 49.239.258.319 VND. Đây là số tiền ứng trước theo hợp đồng vượt quá giá trị quyết toán do dừng thực hiện dự án.
- Số còn lại là khoản ứng trước cho việc đóng tàu Lucky Star và tàu Blue Star với Công ty CP Vận tải Biển Việt Nam. Hiện nay các bên đang hoàn thiện các thủ tục cần thiết để quyết toán hoàn thành giá trị tàu.

- (2) Khoản ứng trước cho Công ty TNHH MTV Đóng tàu Nam Triệu về việc đóng tàu Vosco Sunrise của Công ty CP Vận tải biển Việt Nam. Hai bên đang hoàn thiện các thủ tục cần thiết để quyết toán hoàn thành giá trị tàu.

7. PHẢI THU VỀ CHO VAY

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Ngắn hạn	65.212.000.000	-	1.400.000.000	-
Bên liên quan	63.812.000.000	-	-	-
Công ty TNHH Liên doanh Dịch vụ Container Quốc tế Cảng Sài Gòn - SSA (i)	63.812.000.000	-	-	-
Bên khác	1.400.000.000	-	1.400.000.000	-
Các đối tượng khác	1.400.000.000	-	1.400.000.000	-
Dài hạn	883.211.680.000	-	365.787.180.000	-
Bên liên quan	883.211.680.000	-	365.787.180.000	-
Công ty TNHH Liên doanh Dịch vụ Container Quốc tế Cảng Sài Gòn - SSA (i)	514.108.000.000	-	-	-
Công ty TNHH Cảng Quốc tế SP-PSA (ii)	369.103.680.000	-	365.787.180.000	-
	2.514.612.161.897	-	1.012.392.553.088	-

- (i) Khoản cho vay theo Nghị quyết số 119/NQ-CSG ngày 16/03/2023 của Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Cảng Sài Gòn ("Cảng Sài Gòn") – Công ty con Tổng Công ty về việc đồng ý các nội dung tái cơ cấu khoản nợ vay của Công ty TNHH Liên doanh Dịch vụ Container Quốc tế Cảng Sài Gòn - SSA ("SSIT") với các tổ chức tín dụng tại Điều khoản Thỏa thuận và Thỏa thuận khoản tài trợ của Chủ sở hữu. Cụ thể, các Cổ đông đồng ý tài trợ cho việc mua lại khoản vay và tất cả các nghĩa vụ nợ của SSIT với tổng kinh phí cần thiết là 48.000.000 USD, trong đó Cảng Sài Gòn hỗ trợ tài chính 24.000.000 USD (thông qua việc cung cấp một khoản vay có kỳ hạn bằng 24.000.000 USD với tỷ giá hối đoái thực hiện là 23.518 VND/ USD). Ngày 23/06/2023, Cảng Sài Gòn đã hoàn tất chuyển 564.432.000.000 VND cho SSIT vay theo Hợp đồng vay Cổ đông ngày 28/04/2023 và Thỏa thuận tái cơ cấu SSIT. Khoản vay thời hạn 05 năm, lãi suất 6,3%/năm, hình thức đảm bảo: tín chấp.
- (ii) Khoản cho Công ty TNHH Cảng quốc tế SP-PSA vay, trị giá nguyên tệ là 4.950.000 USD (tại Công ty mẹ - Tổng Công ty) và 11.880.000 USD (tại Công ty CP Cảng Sài Gòn) theo Hợp đồng vay cổ đông ngày 26/08/2008, tương ứng với tỷ lệ vốn góp 15% của Tổng Công ty và 36% của Công ty CP Cảng Sài Gòn tại Công ty TNHH Cảng quốc tế SP-PSA. Khoản cho vay được hưởng lãi suất LIBOR 6 tháng + (0,8 - 1,6%)/năm, được hoàn trả khi có yêu cầu của bên cho vay.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***8. PHẢI THU KHÁC**

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Ngắn hạn	784.983.811.557	(47.034.686.907)	758.108.314.766	(40.860.926.808)
- Tạm ứng	23.006.540.315	-	28.188.136.509	-
- Ký cược, ký quỹ	13.654.904.236	(162.556.875)	8.340.189.519	-
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	4.875.445.211	(3.287.420.975)	12.669.022.937	(3.287.420.975)
- Phải thu lãi tiền gửi, tiền cho vay	199.192.408.141	(7.733.305.729)	170.787.606.011	(7.753.305.729)
- Các khoản chi hộ	38.563.631.216	(96.597.406)	19.887.605.019	(96.597.406)
- Phải thu thuế GTGT đầu vào của Dự án bến số 2 - Cảng Ba Ngòi	12.810.751.466	-	12.810.751.466	-
- Tiền thu cổ phần hóa	28.719.686.558	-	29.137.413.831	-
- Các khoản phải thu khác	464.160.444.414	(35.754.805.922)	476.287.589.474	(29.723.602.698)
+ Công ty TNHH MTV Đóng tàu Bạch Đằng (i)	50.193.406.832	-	48.717.115.132	-
+ Khấu hao và lãi vay đối với tài sản cầu số 4, số 5 bãi container Chùa Vẽ (ii)	194.218.263.761	-	194.218.263.761	-
+ Phải thu khác	219.748.773.821	(35.754.805.922)	233.352.210.581	(29.723.602.698)
Dài hạn	112.569.520.285	(36.567.700)	134.025.919.960	(36.567.700)
- Ký cược, ký quỹ	41.454.390.526	-	32.489.764.394	-
- Phải thu về chi phí bồi thường nhà cửa, vật kiến trúc, cây trồng, chi phí tạm cư	51.220.150.029	-	50.952.950.029	-
- Phải thu khác	19.894.979.730	(36.567.700)	50.583.205.537	(36.567.700)
	897.553.331.842	(47.071.254.607)	892.134.234.726	(40.897.494.508)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

8. PHẢI THU KHÁC (TIẾP)

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Trong đó: Phải thu khác là các bên liên quan	168.251.045.998	(23.872.306.009)	156.831.325.135	(23.872.306.009)
- Công ty TNHH Cảng Quốc tế Cái Mép	1.680.469.752	-	1.670.808.308	-
- Công ty TNHH Cảng Quốc tế SP-PSA	54.519.493.496	-	44.960.887.380	-
- Công ty CP Vinalines Hòa Lạc Logistic	324.126.585	-	324.126.585	-
- Công ty CP Cảng Năm Căn	3.310.988.907	(3.310.988.907)	3.310.988.907	(3.310.988.907)
- Công ty CP Vận tải biển và hợp tác lao động quốc tế				-
- Công ty CP Vận tải biển và Thương mại Phương Đông	6.661.648.507	(6.622.648.507)	6.705.648.507	(6.622.648.507)
- Công ty TNHH Cảng Cần Thơ - Thanh Tuấn	154.250.000	-	154.250.000	-
- Công ty TNHH MTV Vận tải Viễn dương Vinashin	81.375.306.536	(12.932.016.846)	98.697.963.699	(12.932.016.846)
- Công ty Cổ phần Công nghiệp Tàu thủy và Vận tải Cần Thơ	1.006.651.749	(1.006.651.749)	1.006.651.749	(1.006.651.749)
- Công ty CP Cảng Khuyến Lương	66.000.000	-	-	-
- Công ty LD Dịch vụ Container quốc tế cảng SG - SSA	19.152.110.466	-	-	-

- (i) Thực hiện Nghị quyết số 317/NQ-CNTT ngày 23/11/2015 của Tổng Công ty Công nghiệp Tàu thủy Việt Nam ("SBIC") về việc Phê duyệt nội dung điều chuyển đối tượng nhận nợ từ nguồn ủy thác của SBIC tại Công ty tài chính TNHH MTV Công nghiệp Tàu thủy liên quan đến điều chuyển Dự án đầu tư đóng mới tàu 1.730 TEU - V22 từ Công ty TNHH MTV Vận tải Biển Đông ("Biển Đông") sang Công ty TNHH MTV Đóng tàu Bạch Đằng ("Bạch Đằng") và Biên bản bàn giao ký ngày 05/08/2015 giữa Biển Đông với Bạch Đằng, Biển Đông đã bàn giao Dự án này cùng các khoản nợ gốc vay và lãi vay liên quan sang cho Bạch Đằng từ ngày 05/08/2015. Khoản nợ trên là số còn lại phải thu Bạch Đằng sau khi bàn giao chi phí, công nợ vay, lãi vay của Dự án.
- (ii) Khoản tiền đã được Công ty CP Cảng Hải Phòng – Công ty con nộp vào ngân sách Nhà nước đối với chi phí khấu hao và lãi vay trong giai đoạn từ năm 2014 đến 31/12/2018 của cầu cảng số 4, số 5 Bến cảng Chùa Vẽ theo yêu cầu của Bộ Tài chính tại văn bản số 3910/BTC-TTr ngày 03/04/2020.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***9. NỢ XẤU**

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
Ngắn hạn	569.181.279.304	222.967.716.706	665.767.596.168	194.765.332.060
- Công ty TNHH MTV Đóng tàu Bạch Đằng	49.239.258.319	-	49.239.258.319	-
- Denmar Chartering & Trading Gmbh	16.658.268.724	-	16.658.268.724	-
- Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại DIC	65.437.185.833	5.709.928.661	78.218.111.207	16.401.606.025
- Công ty TNHH MTV Vận tải Viễn dương Vinashin	16.547.728.383	-	22.137.257.655	-
- Công ty TNHH MTV Vận tải biển Nam Triệu	21.977.044.420	-	21.977.044.420	-
- Công ty Liên doanh dịch vụ Container Quốc tế Cảng Sài Gòn - SSA	-	-	287.316.934.578	135.183.615.029
- Các đối tượng khác	399.321.793.625	217.257.788.045	190.220.721.265	43.180.111.006
Dài hạn	36.567.700	-	36.567.700	-
Các khoản phải thu khác	36.567.700	-	36.567.700	-
	569.217.847.004	222.967.716.706	665.804.163.868	194.765.332.060

TỔNG CÔNG TY HÀNG HẢI VIỆT NAM - CTCP

Số 1 Đào Duy Anh, phường Phương Mai, quận Đống Đa, Hà Nội

Mẫu số B 09 - DN

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***10. HÀNG TỒN KHO**

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
- Hàng đang đi trên đường	-	-	15.158.278.731	-
- Nguyên liệu, vật liệu	446.133.145.057	-	476.314.083.957	-
- Công cụ, dụng cụ	23.996.756.296	-	23.633.693.726	-
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	11.327.422.057	-	23.289.190.563	-
- Hàng hóa (*)	215.806.187.804	(204.453.892.650)	327.342.560.305	(274.448.902.067)
- Hàng gửi đi bán	602.018.182	-	77.636.364	-
	697.865.529.396	(204.453.892.650)	865.815.443.646	(274.448.902.067)

(*) Hàng hóa bao gồm 02 máy tàu 47.500 DWT (HB-02/03) được đóng tại Công ty TNHH MTV Đóng tàu Hạ Long với giá trị 210.469.590.800 đồng. Dự án này đã được dùng triển khai theo Nghị quyết số 513/NQ-HĐTV ngày 06/03/2015 của Hội đồng Thành viên Tổng Công ty. 02 máy tàu này đã được Tổng Công ty sử dụng để thế chấp cho Ngân hàng phát triển Việt Nam - Chi nhánh Ngân hàng Phát triển khu vực Đông Bắc theo hợp đồng thế chấp tài sản số 2019/HĐTCTS-NHPT ngày 29/08/2019. Tại thời điểm 31/12/2023, Tổng Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng giảm giá đối với 02 máy tàu này với số tiền 204.453.892.650 đồng.

11. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn				
Ngắn hạn	5.276.990.271.626	5.276.990.271.626	6.399.790.495.268	6.399.790.495.268
- Tiền gửi có kỳ hạn (*)	5.276.990.271.626	5.276.990.271.626	6.399.790.495.268	6.399.790.495.268
	5.276.990.271.626	5.276.990.271.626	6.399.790.495.268	6.399.790.495.268

(*) Các khoản tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn trên 03 tháng đến 12 tháng các Ngân hàng Thương mại.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***11. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (TIẾP)****Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết**

Công ty	31/12/2023			01/01/2023		
	Tỷ lệ	Tỷ lệ	Giá trị (i)	Tỷ lệ biểu	Tỷ lệ	Giá trị (i)
	biểu quyết	lợi ích	VND	quyết	lợi ích	VND
	%	%		%	%	
Công ty Cổ phần Cảng Khuyến Lương	49,00%	49,00%	32.552.707.590	49,00%	49,00%	25.689.748.366
Công ty TNHH Cảng Công-ten-nơ Quốc tế Cái Lân	50,00%	28,34%	-	50,00%	28,34%	-
Công ty Cổ phần Công nghiệp tàu thủy và Vận tải Cần Thơ	33,45%	33,45%	-	33,45%	33,45%	-
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ VOSCO	46,45%	23,69%	20.328.470.544	46,45%	23,69%	19.824.016.828
Công ty Cổ phần Vận tải & Thuê tàu biển Việt Nam	44,61%	44,61%	(0)	47,44%	47,44%	-
Công ty Cổ phần Cảng Năm Căn	49,35%	49,35%	-	49,35%	49,35%	-
Công ty Cổ phần Cảng tổng hợp Thị Vải	21,00%	13,74%	12.940.195.879	21,00%	13,74%	20.072.288.087
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển dịch vụ Cảng Hải Phòng	30,52%	28,25%	31.999.714.649	30,52%	28,25%	32.233.675.361
Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại hàng hải Hải Phòng	40,53%	38,48%	36.004.561.863	40,53%	38,48%	36.248.668.911
Công ty Cổ phần Dịch vụ hàng hải Hải Âu	26,46%	26,46%	6.680.107.925	26,46%	26,46%	6.683.470.293
Công ty CP Đại lý tàu biển và Logistic Vosco	36,00%	18,36%	2.202.661.742	36%	18,36%	1.981.451.613
Công ty Cổ phần Dịch vụ Tân Hưng Phúc	20,00%	13,09%	300.000.000	20,00%	13,09%	300.000.000
Công ty Cổ phần dịch vụ Vận tải & Thương mại (Transco)	33,49%	33,49%	60.056.914.581	33,49%	33,49%	50.392.986.595
Công ty Cổ phần Hàng hải Đông Đô	48,97%	48,97%	-	48,97%	48,97%	-
Công ty CP HPH Logistics	38,81%	35,92%	16.164.948.515	38,81%	35,92%	14.694.199.947
Công ty Cổ phần hợp tác lao động với nước ngoài	24,83%	24,83%	-	24,85%	24,85%	-
Công ty Cổ phần Lai dất và Dịch vụ hàng hải Cửa Lò	36,00%	18,36%	5.876.541.454	36,00%	18,36%	5.596.708.298
Công ty Cổ phần Logisitic Cảng Sài Gòn	20,12%	18,62%	1.678.103.402	20,12%	13,09%	4.956.221.747
Công ty Cổ phần Logistic Cảng Đà Nẵng	45,10%	33,83%	25.501.991.538	45,10%	33,83%	24.987.510.068
Công ty TNHH KM Cargo Service Hải Phòng	36,00%	33,32%	21.380.249.716	36,00%	33,32%	15.660.026.921

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***11. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (TIẾP)***Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết*

Công ty	31/12/2023			01/01/2023		
	Tỷ lệ	Tỷ lệ	Giá trị (i)	Tỷ lệ biểu	Tỷ lệ	Giá trị (i)
	biểu quyết	lợi ích	VND	quyết	lợi ích	VND
	%	%		%	%	
Công ty Cổ phần Tàu lai Cảng Đà Nẵng	36,00%	27,00%	29.050.220.748	36,00%	27,00%	26.076.870.905
Công ty Cổ phần Tiếp vận Biển Đông	21,00%	21,00%	-	21,00%	21,00%	-
Công ty Cổ phần Tiếp vận Đình Vũ	-	-	-	45,60%	42,21%	22.547.868.425
Công ty Cổ phần TM DV VT Logistic Sài Gòn Bến Tre	30,00%	13,09%	200.000.000	30,00%	13,09%	200.000.000
Công ty Cổ phần Tư vấn xây dựng công trình Hàng hải (CMB)	49,00%	49,00%	26.604.292.818	49,00%	49,00%	24.459.859.888
Công ty Cổ phần Vận tải biển Hải Âu (Sesco)	26,46%	26,46%	14.641.477.187	26,46%	26,46%	18.207.395.574
Công ty Cổ phần Vận tải biển Viship	37,00%	37,00%	-	37,00%	37,00%	-
Công ty Cổ phần Vinalines Đông Bắc	25,00%	23,14%	-	25,00%	23,14%	-
Công ty Cổ phần VTB & hợp tác lao động quốc tế	36,00%	36,00%	-	36,00%	36,00%	-
Công ty Cổ phần VTB và TM Phương Đông (OSTC)	49,00%	49,00%	-	49,00%	49,00%	-
Công ty LD DV container quốc tế cảng SG SSA (SSIT)	50,00%	36,55%	592.831.899.157	50,00%	36,55%	499.163.592.917
Công ty TNHH Cảng Cần Thơ - Thanh Tuấn	47,19%	46,72%	5.853.954.912	47,19%	46,72%	6.025.118.460
Công ty TNHH Cảng Quốc tế Cái Mép	50,00%	45,82%	-	50,00%	45,82%	-
Công ty TNHH Cảng quốc tế SP-PSA	50,00%	38,54%	393.380.963.923	50,00%	38,54%	397.572.182.372
Công ty TNHH Korea Express Cảng Sài Gòn	50,00%	32,72%	31.808.526.562	50,00%	32,73%	30.351.513.211
Công ty TNHH NYK Autologic Việt Nam	20,00%	10,21%	4.781.572.238	20,00%	10,21%	4.800.964.329
Công ty TNHH Sửa chữa tàu biển Vinalines Đông Đô	45,56%	45,56%	-	45,56%	45,56%	-
Công ty TNHH Tiếp vận SITC Đình Vũ	50,00%	47,21%	204.276.672.941	50,00%	47,21%	194.822.477.373
Công ty TNHH Vận tải quốc tế Nhật Việt	50,00%	50,00%	37.155.841.198	50,00%	50,00%	35.765.482.737
Công ty TNHH Vinalines Honda Logistic Việt Nam	22,12%	12,55%	8.674.889.576	22,12%	12,55%	9.144.890.463
Công ty Cổ phần Vinalines Hòa Lạc Logistic	37,89%	21,05%	5.588.940.381	37,89%	21,05%	5.475.800.142
Công ty Cổ phần dịch vụ công nghiệp Hàng hải	20,00%	15,00%	13.289.887.592	20,00%	15,00%	10.673.371.300
			1.641.806.308.629			1.544.608.361.131

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***11. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (TIẾP)****Đầu tư vào đơn vị khác**

Công ty	2023			01/01/2023		
	31/12/2023 VND	Dự phòng VND	Tỷ lệ %	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Tỷ lệ %
Đầu tư vào đơn vị khác	405.417.493.658	(23.064.587.030)		414.851.303.998	(23.744.468.866)	
Ngân hàng TMCP Hàng hải Việt Nam	45.990.299.209	-	0,18%	47.785.570.188	-	0,18%
Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Đô thị Ngọc Viễn Đông	300.001.000.000	-	5,56%	300.001.000.000	-	5,56%
Công ty Cổ phần Cảng quốc tế QTM	33.594.424.002	(21.880.635.615)	11,35%	33.594.424.002	(22.609.396.852)	11,35%
Công ty CP Tân Cảng Quy Nhơn	18.000.000.000	-	16,68%	18.000.000.000	-	16,68%
Đầu tư vào đơn vị khác	7.831.770.447	(1.183.951.415)		15.470.309.808	(1.135.072.014)	
Đầu tư bằng quỹ phúc lợi	6.000.162.283	(1.000.000.000)		6.000.162.283	(1.000.000.000)	
Ngân hàng TMCP Hàng hải Việt Nam	2.593.162.283	-		2.593.162.283	-	
Đầu tư khác	3.407.000.000	(1.000.000.000)		3.407.000.000	(1.000.000.000)	
	411.417.655.941	(24.064.587.030)		420.851.466.281	(24.744.468.866)	

(i) Đối với các khoản đầu tư Tổng Công ty sở hữu trước thời điểm 31/12/2016 (là thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa), giá trị khoản đầu tư được ghi nhận căn cứ vào kết quả xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt và công bố.

TỔNG CÔNG TY HÀNG HẢI VIỆT NAM - CTCP

Số 1 Đào Duy Anh, phường Phương Mai, quận Đống Đa, Hà Nội

Mẫu số B 09 - DN
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

12. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện, vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ HH khác	Cộng
	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>
NGUYÊN GIÁ						
01/01/2023	9.043.584.059.892	2.911.651.424.039	18.876.952.104.274	208.867.151.031	55.556.653.490	31.096.611.392.726
- Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	426.007.400.555	194.336.648.829	18.885.360.317	348.234.937	-	639.577.644.638
- Mua mới trong kỳ	1.719.300.138	25.456.907.299	99.809.192.397	28.794.736.810	1.665.560.045	157.445.696.689
- Thanh lý, nhượng bán	(7.987.310.733)	(41.269.611.825)	(613.971.508.876)	(2.175.801.675)	(53.445.806)	(665.457.678.915)
- Tăng/Giảm khác	980.624.472	(2.150.705.547)	(1.350.218.818)	(275.450.001)	-	(2.795.749.894)
31/12/2023	9.464.304.074.324	3.088.024.662.795	18.380.324.929.294	235.558.871.102	57.168.767.729	31.225.381.305.244
HAO MÒN LŨY KẾ						
01/01/2023	(5.123.072.369.853)	(2.079.508.303.134)	(14.945.016.218.042)	(144.145.580.512)	(41.073.015.948)	(22.332.815.487.489)
- Khấu hao trong kỳ	(244.576.060.362)	(140.642.698.182)	(853.557.177.042)	(17.376.038.157)	(4.210.549.537)	(1.260.362.523.280)
- Thanh lý, nhượng bán	7.849.569.614	40.493.397.850	612.729.638.272	2.143.235.385	53.445.806	663.269.286.927
- Tăng/Giảm khác	(1.640.553.412)	894.815.995	1.563.021.187	417.566.726	(27.399.994)	1.207.450.501
31/12/2023	(5.361.439.414.013)	(2.178.762.787.471)	(15.184.280.735.625)	(158.960.816.558)	(45.257.519.673)	(22.928.701.273.341)
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
01/01/2023	3.920.511.690.039	832.143.120.905	3.931.935.886.232	64.721.570.519	14.483.637.542	8.763.795.905.237
31/12/2023	4.102.864.660.311	909.261.875.324	3.196.044.193.669	76.598.054.544	11.911.248.056	8.296.680.031.903

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2023 là: 6.710.265.079.306 đồng (tại ngày 31/12/2022 là 8.570.937.586.655 đồng).

Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình đang dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay tại ngày 31/12/2023 là: 2.047.770.799.867 đồng (tại ngày 31/12/2022 là 1.217.864.940.010 đồng).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

13. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc <u>VND</u>	Máy móc thiết bị <u>VND</u>	Cộng <u>VND</u>
NGUYÊN GIÁ			
01/01/2023	22.590.437.844	35.700.000.000	58.290.437.844
31/12/2023	<u>22.590.437.844</u>	<u>35.700.000.000</u>	<u>58.290.437.844</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN			
01/01/2023	(2.917.931.555)	(4.313.750.000)	(7.231.681.555)
-Khấu hao trong năm	(1.129.521.888)	(1.785.000.000)	(2.914.521.888)
31/12/2023	<u>(4.047.453.443)</u>	<u>(6.098.750.000)</u>	<u>(10.146.203.443)</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
01/01/2023	19.672.506.289	31.386.250.000	51.058.756.289
31/12/2023	<u>18.542.984.401</u>	<u>29.601.250.000</u>	<u>48.144.234.401</u>

14. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất <u>VND</u>	Bản quyền, bằng sáng chế <u>VND</u>	Phần mềm máy vi tính <u>VND</u>	TSCĐ vô hình khác <u>VND</u>	Cộng <u>VND</u>
NGUYÊN GIÁ					
01/01/2023	788.483.574.719	351.898.800	114.359.634.947	14.146.822.511	917.341.930.977
- Mua trong kỳ	-	-	12.436.550.002	210.000.000	12.646.550.002
31/12/2023	<u>788.483.574.719</u>	<u>351.898.800</u>	<u>126.796.184.949</u>	<u>14.356.822.511</u>	<u>929.988.480.979</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN					
01/01/2023	(143.954.769.845)	(351.898.800)	(74.823.728.504)	(14.140.155.813)	(233.270.552.962)
- Khấu hao trong kỳ	(12.088.836.122)	-	(10.216.799.447)	(167.759.599)	(22.473.395.168)
- Tăng khác	-	-	(25.518.143)	-	(25.518.143)
31/12/2023	<u>(156.043.605.967)</u>	<u>(351.898.800)</u>	<u>(85.066.046.094)</u>	<u>(14.307.915.412)</u>	<u>(255.769.466.273)</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
01/01/2023	644.528.804.874	-	39.535.906.443	6.666.698	684.071.378.015
31/12/2023	<u>632.439.968.752</u>	<u>-</u>	<u>41.730.138.855</u>	<u>48.907.099</u>	<u>674.219.014.706</u>

Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2023 là: 42.654.800.559 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

15. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	01/01/2023	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	31/12/2023
	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>
NGUYÊN GIÁ	795.716.654.393	4.047.194.025	-	799.763.848.418
- Quyền sử dụng đất	255.797.525.808	-	-	255.797.525.808
- Nhà cửa	537.111.581.605	4.047.194.025	-	541.158.775.630
- Cơ sở hạ tầng	2.807.546.980	-	-	2.807.546.980
HAO MÒN LŨY KẾ	302.032.535.343	(41.635.864.154)	-	(343.668.399.497)
- Quyền sử dụng đất	(48.327.608.251)	(6.132.112.020)	-	(54.459.720.271)
- Nhà cửa	(253.047.841.632)	(35.444.017.094)	-	(288.491.858.726)
- Cơ sở hạ tầng	(657.085.460)	(59.735.040)	-	(716.820.500)
GIÁ TRỊ CÒN LẠI	493.684.119.050	4.047.194.025	(41.635.864.154)	456.095.448.921
- Quyền sử dụng đất	207.469.917.557	-	(6.132.112.020)	201.337.805.537
- Nhà cửa	284.063.739.973	4.047.194.025	(35.444.017.094)	252.666.916.904
- Cơ sở hạ tầng	2.150.461.520	-	(59.735.040)	2.090.726.480

Bất động sản đầu tư chủ yếu bao gồm giá trị quyền sử dụng đất tại Cảng Cái Mép, tòa nhà Trung tâm Thông tin thương mại Hàng hải quốc tế Hà Nội tại số 1 Đào Duy Anh, Phương Mai, Đống Đa, Hà Nội và giá trị tòa nhà Vimadeco Building tại số 163 Nguyễn Văn Trỗi, quận Phú Nhuận, thành phố Hồ Chí Minh đang sử dụng để cho thuê.

Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức tại ngày 31/12/2023. Tuy nhiên, dựa trên tình hình cho thuê và giá thị trường của các tài sản này, Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty tin tưởng rằng giá trị hợp lý của tài sản đầu tư lớn hơn giá trị còn lại trên sổ tại ngày kết thúc năm tài chính.

16. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	31/12/2023	01/01/2023
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Ngắn hạn	88.853.920.088	64.068.198.873
- Phí bảo hiểm	21.284.996.684	22.687.114.491
- Công cụ dụng cụ xuất dùng	18.423.061.033	15.584.845.935
- Chi phí sửa chữa Tài sản cố định	14.618.279.026	16.559.148.367
- Các khoản khác	34.527.583.345	9.237.090.080
Dài hạn	400.626.923.848	519.796.174.138
- Lợi thế kinh doanh	1.598.764.474	1.608.800.074
- Tiền thuê đất trả trước	70.522.864.934	102.371.698.600
- Chi phí sửa chữa chờ phân bổ	226.194.470.270	348.537.252.780
- Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	46.834.233.085	42.983.045.862
- Chi phí trước hoạt động	5.169.139.803	6.037.807.262
- Các khoản khác	50.307.451.282	18.257.569.560
	489.480.843.936	583.864.373.011

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

17. TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	38.937.789.457	38.767.126.456
- Dự án đầu tư xây dựng mới khu nhà ở cán bộ công nhân viên Cảng Sài Gòn - Giai đoạn 2	38.937.789.457	38.767.126.456
Xây dựng cơ bản dở dang	2.475.674.372.440	973.625.426.632
- Mua sắm	1.864.193.525	11.945.037.963
- Xây dựng cơ bản	2.473.810.178.915	961.680.388.669
<i>Dự án 02 bến container số 3,4 Cảng cửa ngõ Lạch Huyện (1)</i>	<i>1.618.005.587.322</i>	<i>124.626.015.676</i>
<i>Dự án đầu tư xây dựng Cảng Sài Gòn - Hiệp Phước (2)</i>	<i>337.098.446.775</i>	<i>312.886.208.258</i>
<i>Dự án đầu tư nâng cấp bến cảng số 1 - Cảng Quy Nhơn (3)</i>	<i>73.258.538.517</i>	<i>231.316.542.030</i>
<i>Công trình Cảng Cái Cui giai đoạn I (4)</i>	<i>59.433.908.642</i>	<i>59.433.908.642</i>
<i>Công trình Cảng Cái Cui giai đoạn II (5)</i>	<i>8.647.825.475</i>	<i>8.647.825.475</i>
<i>Dự án xây dựng khu bãi sau cầu cảng số 4,5</i>	<i>116.401.932.855</i>	<i>54.658.300.089</i>
<i>Dự án khác</i>	<i>259.839.793.029</i>	<i>170.111.588.499</i>
- Sửa chữa lớn	1.124.146.300	-
	2.514.612.161.897	1.012.392.553.088

(1) Thông tin Dự án đầu tư xây dựng các bến container số 3, số 4 Cảng cửa ngõ Quốc tế Hải Phòng (tại khu bến cảng Lạch Huyện), thành phố Hải Phòng:

- Chủ đầu tư: Công ty Cổ phần Cảng Hải Phòng;
- Mục đích xây dựng: Đáp ứng tiến độ thực hiện các dự án đầu tư xây dựng, phát triển kết cấu hạ tầng kinh tế, xã hội của thành phố Hải Phòng;
- Địa điểm xây dựng: Khu bến Cảng Lạch Huyện thuộc Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, Huyện Cát Hải, Thành phố Hải Phòng;
- Tổng mức đầu tư: 6.946 tỷ VND;
- Thời gian bắt đầu triển khai và thời gian dự kiến hoàn thành: từ năm 2020 đến năm 2025.
- Nguồn vốn đầu tư: Dự kiến vốn vay 55%, vốn chủ sở hữu 45%;
- Quy mô của dự án: Xây dựng 02 bến cho tàu đến 100.000DWT (gần 8.000 teus) với tổng chiều dài 750m, rộng 50m, Bến xà lan, dịch vụ với tổng chiều dài 250m (gồm cả 50m bề rộng của bến chính), rộng 15m cho cỡ tàu đến 3.000 DWT (gần 160 teus); Kè bảo vệ bờ; Hệ thống bãi chứa hàng, đường giao thông, các công trình phụ trợ và hạ tầng kỹ thuật, thiết bị đồng bộ (đáp ứng sản lượng hàng hóa thông qua 1,0 - 1,1 triệu teus/năm) trên diện tích 47ha; Các thiết bị chính phục vụ khai thác: 06 cần trục STS trên bến chính; 24 RTG; 02 xe nâng RSD; 01 xe nâng rỗng; 50 đầu kéo + rơ-mooc; 01 cầu trục xưởng sửa chữa, 08 cần xe tại cổng cảng và phần mềm quản lý vận hành cảng TOS; và phần mềm quản lý vận hành cảng TOS;
- Tình trạng của dự án đến thời điểm 31/12/2023: Đang thực hiện thi công các hạng mục xây lắp chính của dự án.

(2) Thông tin chung về dự án

- Chủ đầu tư: Công ty Cổ phần Cảng Sài Gòn – Hiệp Phước;
- Địa chỉ: Khu cảng Hiệp Phước, xã Hiệp Phước, huyện Nhà Bè, Thành phố Hồ Chí Minh;
- Mục đích: xây dựng thay thế cho khu Cảng Nhà Rông – Khánh Hội hiện hữu của Cảng Sài Gòn;
- Quy mô: 36,06 ha;
- Tổng vốn đầu tư: 2.777 tỷ VND;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***17. TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN (TIẾP)**

- Tình trạng của dự án: Dự án đã hoàn thành 800m cầu cảng, 02 kho chứa hàng, 118.000m² bãi chứa hàng và hiện vẫn đang trong quá trình vừa thi công, vừa xây dựng hoàn thiện các cơ sở hạ tầng còn lại, vừa kết hợp khai thác trên các hạng mục đã hoàn thành. Thời gian dự kiến hoàn thành là tháng 9/2025.

- Ngày 12/10/2022, Công ty đã có Tờ trình số 99/SPH-2022 gửi tới Hội đồng quản trị và đang trong quá trình chờ HĐQT phê duyệt dự toán điều chỉnh. Theo đó, chi phí quản lý theo dự toán điều chỉnh có giá trị là 56.746.708.000 đồng. Đến thời điểm 31/12/2023, giá trị xây dựng đã hoàn thành tạm tăng tài sản là 1.529.891.772.965 VND, Công ty đang hoàn thiện hồ sơ để xin phép điều chỉnh dự toán các khoản mục chi phí đầu tư của dự án.

Trong đó số dư bao gồm tiền thuê đất, mặt nước Công ty Cổ phần Cảng Sài Gòn - Hiệp Phước đã tạm nộp trong kỳ với giá trị 51.483.886.377 đồng theo các thông báo của Chi cục thuế huyện Nhà Bè - Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh liên quan đến khoản phải nộp tiền thuê đất, mặt nước theo hợp đồng thuê đất số 400/HĐ-TNMT/QLSDĐ ký ngày 18/01/2012 đã ký với Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh tương ứng tổng diện tích thuê là 360.559,4 m² đất và 106.668,9 m² mặt nước sông Soài Rạp, xã Hiệp Phước, huyện Nhà Bè, Thành phố Hồ Chí Minh để đầu tư xây dựng Dự án Cảng Sài Gòn – Hiệp Phước. Công ty đã có nhiều văn bản trao đổi với Chi cục thuế huyện Nhà Bè - Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh và các cơ quan hữu quan về việc bù trừ tiền thuê đất nêu trên với khoản chi phí bồi thường, giải phóng mặt bằng tại Dự án đầu tư xây dựng Cảng Sài Gòn - Hiệp Phước mà Công ty Cổ phần Cảng Sài Gòn - Hiệp Phước đã chi trả. Tính đến ngày lập báo cáo này, Công ty vẫn chưa nhận được phản hồi cuối cùng từ các cơ quan này.

í Minh đề đầu tư xây dựng Dự án Cảng Sài Gòn – Hiệp Phước. Công ty đã có nhiều văn bản trao đổi với Chi cục thuế huyện Nhà Bè - Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh và các cơ quan hữu quan về việc bù trừ tiền thuê đất nêu trên với khoản chi phí bồi thường, giải phóng mặt bằng tại Dự án đầu tư xây dựng Cảng Sài Gòn - Hiệp Phước mà Công ty Cổ phần Cảng Sài Gòn - Hiệp Phước đã chi trả. Tính đến ngày lập báo cáo này, Công ty vẫn chưa nhận được phản hồi cuối cùng từ các cơ quan này.

để đầu tư xây dựng Dự án Cảng Sài Gòn – Hiệp Phước. Công ty đã có nhiều văn bản trao đổi với Chi cục thuế huyện Nhà Bè - Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh và các cơ quan hữu quan về việc bù trừ tiền thuê đất nêu trên với khoản chi phí bồi thường, giải phóng mặt bằng tại Dự án đầu tư xây dựng Cảng Sài Gòn - Hiệp Phước mà Công ty Cổ phần Cảng Sài Gòn - Hiệp Phước đã chi trả. Tính đến ngày lập báo cáo này, Công ty vẫn chưa nhận được phản hồi cuối cùng từ các cơ quan này.

(3) Ngày 31/05/2021, Hội đồng quản trị Công ty đã ban hành Quyết định số 112/QĐ- HĐQT phê duyệt Dự án đầu tư xây dựng nâng cấp bến số 01 - Cảng Quy Nhơn, như sau:

- Địa điểm xây dựng: Cảng Quy Nhơn, phường Hải Cảng, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định
- Chủ đầu tư: Công ty Cổ phần Cảng Quy Nhơn;
- Nguồn vốn đầu tư: toàn bộ là vốn chủ sở hữu của Công ty CP Cảng Quy Nhơn,
- Tổng mức đầu tư là: 546,3 tỷ VND;
- Mục đích xây dựng: nâng cấp bến số 1 bằng cách mở rộng ra phía khu nước bến số 1 hiện hữu thêm dự kiến 35m, chiều dài 48m đảm bảo tiếp nhận đồng thời 02 tàu 30.000 tấn (DWT) đầy tải, đồng thời kết cấu bến được tính toán thiết kế đảm bảo cho tàu container 50.000 tấn (DWT) đầy tải trong giai đoạn sau; nạo vét khu nước, vũng quay tàu, đáp ứng cho tàu 30.000 tấn (DWT) đầy tải neo đậu phía ngoài (phía Đông) và tàu lai, ca nô công vụ neo đậu phía trong (phía Tây) tại đoạn nhô ra khỏi bờ 175m phía thượng lưu;

Trong năm 2023, Công ty đã tạm tăng tài sản cố định đối với Dự án: Đầu tư xây dựng, nâng cấp bến số 1 - Cảng Quy Nhơn. Nguyên giá tạm tăng: 363.031.001.365 đồng. Phần chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Dự án được thực hiện tăng tài sản sau khi quyết toán dự án hoàn thành.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

17. TÀI SẢN DỄ DANG DÀI HẠN (TIẾP)

(4) Chủ đầu tư: Công ty Cổ phần Cảng Cần Thơ

- Mục đích xây dựng: San lấp mặt bằng 23,4 ha, tăng cường khai thác tốt nhất tiềm năng của mọi đầu giao lưu hàng hải trung tâm của khu vực đồng bằng sông Cửu Long, tạo động lực thúc đẩy nhanh quá trình phát triển kinh tế trước hết cho thành phố Cần Thơ;
- Địa điểm xây dựng: Phường Tân Phú, Quận Cái Răng, Thành phố Cần Thơ;
- Tổng mức đầu tư: 230,3 tỷ VND
- Thời gian bắt đầu triển khai và dự kiến hoàn thành: Từ năm 2002 đến năm 2011.
- Tình trạng của dự án tại thời điểm 31/12/2023: Dự án đã hoàn thành và đưa vào khai thác đối với phần diện tích 9,5 ha, phần diện tích đất còn lại dự án mới thực hiện việc san lấp mặt bằng và xây dựng bờ kè, chưa được đầu tư cơ sở hạ tầng cần thiết cho hoạt động của cảng.

(5) Chủ đầu tư: Công ty Cổ phần Cảng Cần Thơ

- Mục đích xây dựng: Xây dựng phát triển Cảng Cái Cui với công suất từ 4,0 - 4,5 triệu tấn/ năm, tiếp nhận tàu trọng tải đến 20.000DWT, tăng cường khai thác tốt nhất tiềm năng của mọi đầu giao lưu hàng hải trung tâm của khu vực đồng bằng sông Cửu Long, tạo động lực thúc đẩy nhanh quá trình phát triển kinh tế trước hết cho thành phố Cần Thơ;
- Địa điểm xây dựng: Phường Tân Phú, Quận Cái Răng, Thành phố Cần Thơ;
- Tổng mức đầu tư: 829,8 tỷ VND
- Thời gian bắt đầu triển khai: Từ năm 2009.
- Tình trạng của dự án tại thời điểm 31/12/2023: Dự án mới triển khai được việc san lấp mặt bằng và thực hiện được một số hạng mục nhỏ. Công ty đang chờ hoàn tất thủ tục pháp lý và huy động vốn để tiếp tục triển khai đầu tư khi có điều kiện.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***18. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng	Giá trị	Số có khả năng
	VND	trả nợ VND	VND	trả nợ VND
Ngắn hạn	1.172.462.471.665	1.172.462.471.665	1.382.791.674.098	1.382.791.674.098
Bên liên quan	23.500.746.796	23.500.746.796	23.172.835.058	23.172.835.058
Công ty Cổ phần Tư vấn xây dựng công trình Hàng hải	157.926.462	157.926.462	157.926.462	157.926.462
Công ty LD Dịch vụ Container quốc tế cảng SG - SSA	-	-	5.117.144	5.117.144
Công ty TNHH Cảng Quốc tế SP - PSA	3.217.264	3.217.264	66.188.640	66.188.640
Công ty TNHH Cảng Quốc tế Cái Mép	400.758.779	400.758.779	12.889.800	12.889.800
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Vosco	2.467.798.564	2.467.798.564	4.770.566.627	4.770.566.627
Công ty TNHH Korea Express Cảng Sài Gòn	1.418.136.333	1.418.136.333	380.501.363	380.501.363
Công ty Cổ phần Logistics Cảng Đà Nẵng	6.596.497.031	6.596.497.031	9.581.359.027	9.581.359.027
Công ty Cổ phần Tàu Lai Cảng Đà Nẵng	11.286.944.555	11.286.944.555	7.261.800.166	7.261.800.166
Công ty TNHH Cảng Công-ten-nơ Quốc tế Cái Lân	275.686.818	275.686.818	-	-
Công ty Cổ phần HPH Logistic	16.053.552	16.053.552	-	-
Công ty CP Dịch vụ hàng hải Tân Hưng Phúc	-	-	936.485.829	936.485.829
Công ty CP Hàng hải Đông Đô	529.416.000	529.416.000	-	-
Công ty CP Lai đất và Dịch vụ Hàng hải Cảng Cửa Lò	272.905.190	272.905.190	-	-
Công ty cổ phần Dịch vụ công nghiệp Hàng hải	14.845.248	14.845.248	-	-
Công ty Cổ phần Hàng hải Sài Gòn	60.561.000	60.561.000	-	-
Bên khác	1.148.961.724.869	1.148.961.724.869	1.359.618.839.040	1.359.618.839.040
Tổng Công ty Xây dựng Đường thủy Công ty Cổ phần - Chi nhánh 01	23.828.400.049	23.828.400.049	25.289.390.457	25.289.390.457
Công ty Cổ phần Tư vấn xây dựng công trình Thủy Hà Nội	17.724.828.169	17.724.828.169	26.558.658.331	26.558.658.331
Công ty Đóng tàu Bạch Đằng	72.806.298.515	72.806.298.515	72.806.298.515	72.806.298.515
Công ty TNHH MTV Đóng tàu Hạ Long	32.067.142.734	32.067.142.734	78.877.193.376	78.877.193.376
Ngân hàng Phát triển Việt Nam	186.085.462.583	186.085.462.583	249.367.999.033	249.367.999.033
Các đối tượng khác	816.449.592.819	816.449.592.819	906.719.299.328	906.719.299.328
Dài hạn	-	-	-	-
Cộng	1.172.462.471.665	1.172.462.471.665	1.382.791.674.098	1.382.791.674.098

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***19. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	01/01/2023	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp/bù trừ trong năm	31/12/2023
	VND	VND	VND	VND
Thuế và các khoản phải nộp				
- Thuế giá trị gia tăng đầu ra phải nộp	16.184.395.618	141.201.782.617	150.850.835.272	6.535.342.963
- Thuế xuất, nhập khẩu	-	198.885.838	198.885.838	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	170.424.729.173	423.664.570.302	377.296.904.048	216.792.395.427
- Thuế thu nhập cá nhân	5.517.477.093	70.854.319.208	73.326.322.903	3.045.473.398
- Thuế nhà đất, tiền thuê đất (*)	80.377.431.195	181.881.000.955	202.094.564.471	60.163.867.679
- Thuế bảo vệ môi trường	-	-	-	-
- Các loại thuế khác	27.593.886.255	44.042.412.029	65.177.356.517	6.458.941.767
- Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	12.432.213.373	12.432.213.373	-
	-	-	-	-
	300.097.919.334	874.275.184.322	881.377.082.422	292.996.021.234
	01/01/2023	Số đã nộp/bù trừ trong năm	Số phải nộp trong năm	31/12/2023
	VND	VND	VND	VND
Thuế và các khoản phải thu				
- Thuế giá trị gia tăng đầu ra phải nộp	141.488.873	5.307.748.978	-	5.449.237.851
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	8.413.894.093	163.230.514	-	8.577.124.607
- Thuế thu nhập cá nhân	1.147.027.263	295.192.248	-	1.442.219.511
- Thuế nhà đất, tiền thuê đất (*)	134.293.379.669	11.696.591.679	-	145.989.971.348
- Các loại thuế khác	9.038.013	-	7.557.121	1.480.892
	144.004.827.911	17.462.763.419	7.557.121	161.460.034.209

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

19. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC (TIẾP)

(*) Bao gồm:

- Tạm nộp tiền thuê đất cho giai đoạn từ năm 2015 đến năm 2020 tại Cảng Tân Thuận 1, Tân Thuận 2 (Tân Thuận Đông) theo các Thông báo của chi cục thuế Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh, số tiền 127.409.358.969 tỷ VND. Cơ quan thuế sử dụng đơn giá thuê văn phòng để tính toán tiền thuê cho toàn bộ diện tích thuê, nhưng phần lớn diện tích thuê được sử dụng làm cầu tàu và kho bãi với đơn giá thuê thấp hơn theo quy định hiện hành. Theo đó, Công ty đã có nhiều văn bản trao đổi với chi cục thuế Quận 7 - Thành phố Hồ Chí Minh và các cơ quan hữu quan về việc xác định diện tích, đơn giá và mục đích sử dụng đối với diện tích đất đã thuê theo các thông báo nêu trên và tính đến ngày lập báo cáo này, Công ty vẫn chưa nhận được phản hồi cuối cùng từ các cơ quan này.

- Tạm ước tính tiền thuê đất còn phải nộp tại khu vực Cảng Nhà Rồng - Khánh Hội tính đến thời điểm Công ty ký thỏa thuận với Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Đô Thị Ngọc Viễn Đông ("Ngọc Viễn Đông") (chủ đầu tư dự án Khu Cảng Nhà Rồng - Khánh Hội theo Quyết định chủ trương đầu tư số 6815/QĐ-UBND ngày 29/12/2016 của Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh) với số tiền 40.247.522.180 VND. Công ty đã có nhiều văn bản trao đổi với cơ quan thuế Thành phố Hồ Chí Minh liên quan đến tiền thuê đất tại khu vực nêu trên cho giai đoạn từ ngày 01/01/2017 đến 31/08/2017. Tính đến ngày lập báo cáo này, Công ty vẫn chưa nhận được phản hồi cuối cùng từ cơ quan có thẩm quyền.

20. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ngắn hạn	2.238.687.385.014	2.166.656.333.778
- Chi phí lãi vay tạm trích (*)	2.169.977.156.047	2.082.017.257.297
- Trích trước chi phí sửa chữa tàu	6.506.366.832	33.570.143.631
- Trích trước giá vốn dịch vụ đã cung cấp	5.285.528.151	2.194.705.357
- Chi phí công trình công cộng của khu nhà ở cán bộ công nhân viên cảng Sài Gòn	15.750.687.210	16.206.488.800
- Thuế nhà đất phải trả	428.256.660	428.256.660
- Chi phí phải trả khác	40.739.390.114	32.239.482.033
Dài hạn	14.310.819.982	14.739.076.642
- Thuế nhà đất	14.310.819.982	14.739.076.642
	2.252.998.204.996	2.181.395.410.420

(*) Bao gồm Khoản phải trả của Công ty với Công ty tài chính TNHH MTV Công nghiệp Tàu thủy ("VFC") có số dư tại ngày 31/12/2023 là 713.786.033.082 VND - gồm khoản lãi vay bằng VND là 314.545.473.772 VND và bằng USD là 16.728.423,65 USD (tại ngày 01/01/2023 là 307.043.508.567 VND và bằng USD là 16.701.637,86 USD). Theo thư xác nhận, thông báo lãi vay từ VFC thì lãi vay mà VFC đang theo dõi phải thu Biển Đông nhiều hơn số Biển Đông đang phản ánh tại thời điểm 01/01/2023 và 31/12/2023 lần lượt là 54.886.802,34 USD và 59.208.393,37 USD. Đây là lãi vay liên quan đến khoản nợ gốc vay tài trợ cho Dự án đóng tàu Container 1730 TEU V22 đã được bàn giao cho Công ty TNHH MTV Đóng tàu Bạch Đằng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

21. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ngắn hạn	19.997.232.312	38.801.882.176
Doanh thu cho thuê kho, mặt bằng	5.901.693.380	14.567.406.751
Doanh thu nhận trước từ hoạt động vận tải biển	4.792.208.946	22.541.322.647
Các khoản khác	9.303.329.986	1.693.152.778
Dài hạn	44.662.204.284	40.236.147.240
Doanh thu cho thuê kho, mặt bằng	44.662.204.284	40.236.147.240
	64.659.436.596	79.038.029.416

22. PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP KHÁC

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ngắn hạn	1.414.180.365.311	1.693.526.397.336
- Kinh phí công đoàn	10.081.222.308	9.799.389.939
- Bảo hiểm xã hội	21.280.559	677.191.260
- Bảo hiểm y tế	99.258.699	78.371.071
- Bảo hiểm thất nghiệp	3.728.933	13.574.605
- Phải trả về cổ phần hóa	18.100.592.423	20.986.771.463
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	18.329.830.905	34.493.932.237
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.367.544.451.484	1.627.477.166.761
+ <i>Cổ tức, lợi nhuận phải trả</i>	<i>71.587.527.412</i>	<i>16.691.588.972</i>
+ <i>Lãi vay các Ngân hàng và các tổ chức khác (1)</i>	<i>1.037.546.445.550</i>	<i>1.233.339.933.753</i>
+ <i>Các khoản trả hộ và tiền nhận để trả hộ cho các hãng tàu</i>	<i>72.617.406.911</i>	<i>104.114.200.926</i>
+ <i>Thuế TNCN của người lao động chưa quyết toán</i>	<i>5.787.994.285</i>	<i>2.256.519.590</i>
+ <i>Các khoản khác</i>	<i>180.005.077.326</i>	<i>271.074.923.520</i>
Dài hạn	2.407.085.935.506	2.403.694.669.758
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	62.170.833.632	52.102.608.833
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	2.344.915.101.874	2.351.592.060.925
+ <i>Tổng Công ty Công nghiệp Tàu thủy - Ứng vốn (2)</i>	<i>191.025.462.572</i>	<i>191.025.462.572</i>
+ <i>Tạm tăng nguyên giá tàu (Lucky Star, Blue Star, Vosco Sunrise) (3)</i>	<i>516.672.201.784</i>	<i>516.672.201.784</i>
+ <i>Phải trả Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Đô thị Ngọc Viễn Đông tiền ứng vốn để thực hiện công tác di dời, hỗ trợ Người lao động (4)</i>	<i>850.000.000.000</i>	<i>850.000.000.000</i>
+ <i>Phải trả Ngân sách nhà nước tiền ứng trước thực hiện Dự án đầu tư xây dựng Cảng Sài Gòn - Hiệp Phước (5)</i>	<i>599.000.000.000</i>	<i>599.000.000.000</i>
Phải trả khác	188.217.437.518	194.894.396.569
	3.821.266.300.817	4.097.221.067.094

TỔNG CÔNG TY HÀNG HẢI VIỆT NAM – CTCPSố 1 Đào Duy Anh, phường Phương Mai,
Quận Đống Đa, Hà Nội**Mẫu số B09 – DN/HN**Cho năm tài chính
kết thúc ngày 31/12/2023**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)***(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***22. PHẢI TRẢ, PHẢI NỢP KHÁC (TIẾP)**

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Trong đó: Phải trả ngắn hạn khác là bên liên quan	29.240.616.326	31.226.699.578
Công ty LD Dịch vụ Container quốc tế cảng SG - SSA	841.043.603	3.141.032.333
Công ty TNHH Cảng Quốc tế SP - PSA	729.914.777	1.331.425.992
Công ty TNHH Tiếp vận SITC - Đinh Vũ	7.190.708	-
Công ty TNHH Korea Express Cảng Sài Gòn	-	50.500.000
Công ty CP Cảng Tổng hợp Thị Vải	314.646.277	147.078.001
Công ty CP Logistics Cảng Đà Nẵng	5.136.480	-
Công ty CP Tàu Lai Cảng Đà Nẵng	57.338.160	14.917.770
Công ty TNHH MTV Vận tải Viễn Dương Vinashin	27.285.346.321	26.541.745.482

(1) Trong đó bao gồm:

- Khoản lãi vay phải trả cho Ngân hàng Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Ngân hàng Phát triển khu vực Cần Thơ liên quan đến hợp đồng vay để đầu tư dự án xây dựng Nhà máy đóng tàu Hậu Giang, số tiền 23.074.796.368 đồng. Sau thời gian khoan nợ theo Nghị quyết số 107/NQ-CP ngày 10/10/2017 của Chính phủ, khoản vay này tiếp tục được tính lại theo mức lãi suất công bố của Ngân hàng.
- Khoản vay phải trả cho Công ty Tài chính TNHH MTV Công nghiệp Tàu thủy (VFC) liên quan đến hợp đồng vay để đầu tư dự án xây dựng Nhà máy đóng tàu Hậu Giang theo danh mục dự án sử dụng nguồn vốn vay nước ngoài 600 triệu USD quy định tại Quyết định số 1986/QĐ-CNT-TCKT ngày 26/06/2007 của Hội đồng quản trị Tập đoàn Công nghiệp Tàu thủy Việt Nam với lãi suất 9,5%/năm, giá trị 25.775.128.285 đồng. Đến thời điểm hiện tại Dự án Nhà máy đóng tàu Hậu Giang đã bị dừng vĩnh viễn theo văn bản số 403/TTg-KTN ngày 29/03/2012 của Thủ tướng Chính phủ. Khoản nợ vay từ nguồn vay nước ngoài này được tái cơ cấu theo Nghị quyết số 107/NQ-CP ngày 10/10/2017 của Chính phủ với mức lãi suất ưu đãi và Công ty đang thực hiện trích với lãi suất 1,2%/năm. Giữa Công ty và VFC hiện nay vẫn chưa thống nhất mức lãi suất liên quan đến khoản nợ gốc vay của VFC từ khi có Nghị quyết 107/NQ-CP ngày 10/10/2017 của Chính Phủ. VFC chưa thực hiện tái cơ cấu nợ theo Nghị quyết mà vẫn đang tính cho Công ty ở mức lãi suất theo hợp đồng là 9,5%/năm.

- (2) Khoản phải trả cho Tổng Công ty Công nghiệp Tàu thủy (SBIC) về các nghiệp vụ nhận cấp vốn có tính lãi hoạt động trong giai đoạn từ khi thành lập đến năm 2009 liên quan đến hoạt động đầu tư Dự án Nhà máy đóng tàu Hậu Giang. Dự án này đã bị dừng vĩnh viễn theo Công văn số 403/TTg-KTN của Thủ tướng Chính phủ ngày 29 tháng 03 năm 2012. Lãi phát sinh liên quan đến khoản nợ này đã được tái cơ cấu là xóa lãi phát sinh theo Nghị quyết số 107/NQ-CP ngày 10 tháng 10 năm 2017 của Chính phủ. Đến thời điểm 31/12/2023, SBIC vẫn chưa thực hiện theo Nghị quyết của Chính Phủ nêu trên và vẫn thực hiện thông báo lãi cho Công ty hàng năm.

- (3) Khoản tạm trích để tăng TSCĐ tại Công ty CP Vận tải Biển Việt Nam. Công ty đang hoàn thiện hồ sơ để quyết toán nguyên giá tàu Lucky Star, Blue Star và Vosco Sunrise với các khoản trả trước cho Công ty TNHH MTV Đóng tàu Bạch Đằng và Công ty TNHH MTV Đóng tàu Nam Triệu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***22. PHẢI TRẢ, PHẢI NỢP KHÁC (TIẾP)**

- (4) Phải trả Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Đô thị Ngọc Viễn Đông (gọi tắt là Công ty Ngọc Viễn Đông) liên quan đến khoản ứng vốn từ Công ty Ngọc Viễn Đông theo nhu cầu vốn từ năm 2013 đến năm 2015 của Công ty CP Cảng Sài Gòn đã được Bộ Giao thông vận tải phê duyệt để thi công và đưa vào khai thác liên quan đến dự án Cảng Sài Gòn - Hiệp Phước giai đoạn 1 (nay thuộc quản lý của Công ty CP Cảng Sài Gòn Hiệp Phước - Công ty con của Tổng Công ty). Theo thỏa thuận bàn giao ngày 31/08/2017, Công ty Ngọc Viễn Đông đồng ý tạm bàn giao lại nguyên trạng cho Công ty tiếp tục quản lý, khai thác, kinh doanh tại khu Nhà Rông - Khánh Hội trong thời gian đầu tư xây dựng khu Cảng Sài Gòn - Hiệp Phước chưa hoàn thành. Công ty có trách nhiệm hoàn tất việc di dời, xử lý tài sản với điều kiện Ngọc Viễn Đông hoàn tất các thủ tục pháp lý về đất đai và đồng thời trong khoảng thời gian này Công ty không phải chịu các chi phí có liên quan trong thời gian sử dụng đất (từ ngày 31/08/2017). Sau khi công tác di dời hoàn tất, việc quyết toán khoản tạm ứng vốn này sẽ được thực hiện giữa Công ty CP Cảng Sài Gòn, Bộ Tài chính và Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Đô thị Ngọc Viễn Đông.
- (5) Phải trả Ngân sách Nhà nước liên quan đến khoản Công ty nhận ứng trước từ Ngân sách Nhà nước để phục vụ đầu tư dự án xây dựng Cảng Sài Gòn- Hiệp Phước, thuộc quản lý của Công ty Cổ phần Cảng Sài Gòn Hiệp Phước- Công ty con của Công ty. Theo quyết định số 46/2010/QĐ-TTg ngày 24 tháng 06 năm 2010 của Thủ tướng Chính phủ, khoản ứng trước vốn này sẽ phải hoàn trả cho Ngân sách Nhà nước khi công tác xây dựng dự án Cảng Sài Gòn- Hiệp Phước hoàn tất. Đến thời điểm hiện tại, dự án vẫn đang trong quá trình xây dựng.

23. THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI PHẢI TRẢ**Thuế thu nhập hoãn lại phải trả**

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	493.673.493.083	491.608.874.101
	<u>493.673.493.083</u>	<u>491.608.874.101</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***24. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH**

	31/12/2023		Trong kỳ		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn	1.496.330.731.754	1.496.330.731.754	84.049.090.400	531.198.675.007	1.943.480.316.361	1.943.480.316.361
Vay ngắn hạn	85.441.441.303	85.441.441.303	13.610.802.923	285.861.007.236	357.691.645.616	357.691.645.616
Vay dài hạn đến hạn trả	1.410.889.290.451	1.410.889.290.451	70.438.287.477	245.337.667.771	1.585.788.670.745	1.585.788.670.745
Vay dài hạn	1.792.085.060.787	1.792.085.060.787	286.668.261.149	75.870.117.798	1.581.286.917.436	1.581.286.917.436
Cộng	3.288.415.792.541	3.288.415.792.541	370.717.351.549	607.068.792.805	3.524.767.233.797	3.524.767.233.797

Vay ngắn hạn

	Loại tiền	Lãi suất năm	Hình thức đảm bảo	31/12/2023 VND
Công ty Tài chính TNHH MTV Công nghiệp Tàu thủy (1)	USD	Theo từng hợp đồng	Tín chấp	59.080.000.000
Vay các Ngân hàng Thương mại	VND	Theo từng hợp đồng	Tín chấp	8.166.000.000
Ngân hàng Phát triển Việt Nam	VND	Theo từng hợp đồng	Thế chấp	1.275.105.090.282
Vay ODA đến hạn trả (3)	USD	Theo từng hợp đồng	Tín chấp	26.112.719.131
Vay các đối tượng khác	VND	Theo từng hợp đồng	Tín chấp	127.866.922.341
				1.496.330.731.754

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***24. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (TIẾP)****Vay dài hạn**

	Loại tiền	Lãi suất năm	Hình thức đảm bảo	31/12/2023 VND
Ngân hàng Phát triển Việt Nam	VND	Theo từng hợp đồng	Thế chấp, Tín chấp	259.023.714.680
Công ty Tài chính TNHH MTV Công nghiệp Tàu thủy (1)	USD	Theo từng hợp đồng	Tín chấp	44.437.405.380
PSA VietNam Pte.Ltd (2)	USD	LIBOR +0,8%/năm	Tín chấp	367.470.180.000
Vay dài hạn ODA (3)	USD	Theo từng hợp đồng	Tín chấp	514.726.735.328
Quỹ đầu tư Phát triển Thành phố Đà Nẵng	VND	Theo từng hợp đồng	Tín chấp	276.165.659.739
Vay khác	VND	Theo từng hợp đồng	Thế chấp	330.261.365.660
				1.792.085.060.787

(1) Trong đó bao gồm:

- Khoản vay của Công ty TNHH MTV Vận tải Biển Đông (“Biển Đông”) với Công ty tài chính TNHH MTV Công nghiệp Tàu thủy (“VFC”) có số dư tại ngày 31/12/2023 là 59.080.000.000 VND (tại ngày 31/12/2022 là 152.103.350.475 VND). Theo thư xác nhận từ Công ty Tài chính TNHH MTV Công nghiệp Tàu thủy (“VFC”) thì gốc vay mà VFC đang theo dõi phải thu Biển Đông nhiều hơn số Biển Đông đang phản ánh tại thời điểm 31/12/2023 và 31/12/2022 là 28.667.314,77 USD (tương ứng là chênh lệch các khoản lãi vay phát sinh từ món này). Đây là khoản nợ gốc và lãi phát sinh từ khoản vay tài trợ cho Dự án đóng tàu container 1730TEU V22 đã được bàn giao cho Công ty TNHH MTV Đóng tàu Bạch Đằng (“Bạch Đằng”) theo Nghị quyết 317/NQ-CNTT ngày 23/11/2015 của Tổng Công ty công nghiệp Tàu thủy Việt Nam liên quan đến điều chuyển dự án đóng mới tàu 1730 TEU V22 từ Biển Đông sang Bạch Đằng và biên bản bàn giao ký ngày 05/8/2015 giữa Biển Đông với Bạch Đằng. Tuy nhiên, VFC chưa thực hiện chuyển đổi tương theo dõi nợ gốc và lãi vay.
- Khoản vay Công ty Tài chính TNHH MTV Công nghiệp Tàu thủy (VFC) để thực hiện các dự án đầu tư của Công ty TNHH MTV Nhà máy Đóng tàu Hậu Giang theo danh mục dự án sử dụng nguồn vốn vay nước ngoài 600 triệu USD quy định tại Quyết định số 1986/QĐ-CNT-TCKT ngày 26/06/2007 của Hội đồng quản trị Tập đoàn Công nghiệp Tàu thủy Việt Nam với lãi suất 9,5%/năm, thời hạn vay 10 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên, thời hạn ân hạn 02 năm. Số dư nhận nợ bằng tiền VND gốc vay ban đầu được các bên thống nhất quy đổi sang USD là 1.970.144,91 USD. Khoản vay này được đảm bảo bằng tài sản hình thành từ vốn vay. Khoản vay này được tái cơ cấu theo Nghị quyết số 107/NQ-CP ngày 10/10/2017 của Chính phủ. Công ty đã thanh toán trả cho VFC lũy kế đến thời điểm 31/12/2023 số tiền 3,5 tỷ VND quy đổi tương đương 146.133,96 USD. Thông qua Thỏa thuận tái cấu trúc Vinashin, toàn bộ số tiền nợ đã được các chủ nợ thống nhất sẽ được lùi thời hạn trả đến 30/12/2025 với lãi suất 1%/năm được tính vào cuối kỳ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

24. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (TIẾP)**(2) Chi tiết khoản vay:**

+ PSA Viet Nam Pte.Ltd, Công ty CP Cảng Sài Gòn và Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam - CTCP là cổ đông góp vốn của Công ty TNHH Cảng Quốc tế SP-PSA. Các cổ đông đã đồng ý cho Công ty TNHH Cảng Quốc tế SP-PSA vay theo hợp đồng vay cổ đông ngày 26/08/2008 với tổng giá trị khoản vay là 33.000.000 USD bao gồm: Đợt A có giá trị là 28.196.202,53 USD và Đợt B có giá trị là 4.803.797,47 USD. Tuy nhiên, PSA Viet Nam Pte.Ltd đã ứng trước toàn bộ khoản cho vay này, do đó, Tổng Công ty và Cảng Sài Gòn sẽ nhận nợ với PSA Viet Nam Pte.Ltd tổng số gốc vay 16.830.000 USD tương ứng với tổng tỷ lệ sở hữu của Tổng Công ty và Cảng Sài Gòn là 51%.

+ Mục đích vay: để Công ty TNHH Cảng quốc tế SP-PSA chi trả cho chi phí dự án phát triển, thiết kế, kỹ thuật, mua sắm các vật liệu và thiết bị, xây dựng, vận hành, lắp đặt, hoàn tất, tài trợ, hoạt động, bảo trì, tiếp thị, thay thế và sửa chữa cảng container 2 cầu cảng tại Thị trấn Phú Mỹ, huyện Tân Thành, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, bao gồm Cầu cảng 600 mét và một số máy cầu cầu cảng.

+ Lãi suất áp dụng cho Đợt A là lãi LIBOR cộng với 0,8%/năm cho đến ngày chứng nhận hoàn thành và LIBOR cộng với 1,6%/năm sau ngày chứng nhận hoàn thành; và Đợt B là lãi LIBOR cộng với 0,8%/năm hay tỷ lệ khác được các cổ đông xác định vào từng thời điểm.

+ Theo quy định của hợp đồng phụ thì toàn bộ các khoản nợ mà Công ty TNHH Cảng Quốc tế SP-PSA và các cổ đông không ứng trước còn nợ sẽ được Công ty TNHH Cảng Quốc tế SP-PSA hoàn trả ngay khi có yêu cầu của các Cổ đông hay các Cổ đông ứng trước. Ngoài ra, theo thỏa thuận trong Hợp đồng vay vốn cổ đông thì toàn bộ cổ tức và các khoản được phân chia khác (cho Tổng Công ty và Cảng Sài Gòn nếu có) theo Hợp đồng liên doanh hay Điều lệ sẽ được ưu tiên để trả gốc vay (và lãi lũy kế) cho đến khi thanh toán hết khoản vay này.

(3) Bao gồm:

- Số dư vay theo hợp đồng vay số 02/2004/TDNN ngày 21/12/2004 ký giữa Chi nhánh Quỹ hỗ trợ phát triển Hải Phòng và Cảng Hải Phòng (nay là Công ty Cổ phần Cảng Hải Phòng), mục đích vay đầu tư thiết bị đối với dự án “Cải tạo nâng cấp Cảng Hải Phòng giai đoạn II”, không có tài sản đảm bảo, lãi suất 1,3%/năm, kỳ trả gốc và lãi cuối cùng vào ngày 20/08/2029.

Tại thời điểm 31/12/2023, số dư nợ vay gốc Yên Nhật là: 941.140.200,00 JPY (tương đương 157.509.223.872 VND); Nợ dài hạn đến hạn trả là: 156.856.700 JPY (tương đương 26.112.719.131 VND).

- Giá trị nhận nợ liên quan đến các tài sản là cầu cảng số 04, số 05 và bãi container thuộc bến Cảng Chùa Vẽ - Cảng Hải Phòng và các khoản mục chi phí khác được phân bổ cho giá trị gói thiết bị được ghi nhận căn cứ theo Quyết định số 4196/QĐ-BGTVT ngày 25 tháng 11 năm 2015 của Bộ Giao thông Vận tải (Quyết định số 4196/QĐ-BGTVT).

Căn cứ theo Quyết định số 4196/QĐ-BGTVT và Biên bản về việc kiểm tra, xác định giá trị phần vốn nhà nước, quyết toán số tiền thu từ cổ phần hóa của Công ty TNHH MTV Cảng Hải Phòng tại thời điểm chính thức chuyển sang công ty cổ phần được ký giữa Tổ công tác Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam và đại diện của Công ty vào ngày 10/10/2016, Công ty đã tạm thời điều chỉnh giá trị các tài sản, thiết bị nêu trên và ghi nhận giá trị khoản vay với tổng số tiền là 383,3 tỷ VNĐ (bao gồm 342,1 tỷ VNĐ là giá trị quyết toán của 02 cầu cảng, và 41,2 tỷ VNĐ là phần chi phí khác được phân bổ cho giá trị gói thiết bị thuộc dự án). Việc ghi nhận này đã được Công ty điều chỉnh hồi tố từ ngày 01/07/2014 (ngày Công ty chính thức chuyển sang công ty cổ phần).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

24. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (TIẾP)

Đến thời điểm hiện tại, phương án vay và trả nợ vay (thời hạn vay, phương án trả nợ, lãi suất vay và các điều khoản đảm bảo), cũng như đồng tiền nhận nợ (Việt Nam Đồng hay Yên Nhật) chưa được các cơ quan quản lý Nhà nước phê duyệt tại thời điểm nhận nợ, vì thế, Công ty tạm ghi nhận các khoản vay này bằng Việt Nam Đồng và thực hiện trích trước chi phí lãi vay cho giai đoạn từ ngày 01/07/2014 đến thời điểm 31/12/2019 với lãi suất 9,5%/năm, cộng thêm chi phí cho vay lại là 0,2%/năm. Trong năm 2020, theo Nghị quyết số 71/NQ-CHP ngày 12/06/2020 của Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Cảng Hải Phòng, Công ty đã tạm dừng trích chi phí lãi vay kể từ đầu năm 2020.

Tại văn bản số 8715/BTC-PLN ngày 23/07/2018 của Bộ Tài chính và Văn bản số 10582/VPCP-KTTH ngày 01/11/2018 của Văn phòng Chính phủ, Văn phòng Chính phủ đã đồng ý với kiến nghị của Bộ Tài chính về việc rà soát lại cơ sở ghi nhận giá trị đối với 02 cầu cảng và các nội dung khoản vay nêu trên và đồng ý chủ trương cho vay lại phần chi phí thiết bị tương tự cơ chế cho vay lại phần thiết bị đã được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt tại văn bản số 1596/CP-QHQT ngày 25/10/2004. Cụ thể, lãi suất cho vay lại bằng Yên Nhật là 1,5%/năm. Bên cạnh đó, Bộ Tài chính cũng yêu cầu kiểm tra lại quá trình cổ phần hóa của Công ty (trong điều kiện hồ sơ quyết toán giá trị vốn Nhà nước tại thời điểm cổ phần hóa của Công ty chưa được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt). Khi có sự phê duyệt chính thức của Bộ Tài chính về phương án vay, trả nợ, Công ty sẽ thực hiện điều chỉnh Báo cáo tài chính (nếu cần thiết).

Ngày 11/11/2022, Văn phòng Chính phủ có văn bản số 7642/VPCP-CN thông báo ý kiến chỉ đạo của Phó Thủ tướng Chính phủ Lê Văn Thành yêu cầu Bộ GTVT chủ trì phối hợp với Bộ Tài chính và các Bộ, cơ quan liên quan nghiên cứu, rà soát kỹ lưỡng các phương án, thống nhất một phương án xử lý, quản lý khai thác cầu cảng số 4, số 5 thuộc bến cảng Chùa Vẽ, đảm bảo phù hợp với thực trạng tài sản, điều kiện quản lý khai thác cầu cảng và tuân thủ theo quy định của Pháp luật liên quan.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

25. VỐN CHỦ SỞ HỮU**25.1 BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG CỦA VỐN CHỦ SỞ HỮU**

Khoản mục	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc VCSH	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
01/01/2023	12.005.880.000.000	10.945.029.557	89.940.729.693	(3.695.871.331.806)	16.830.416.168	1.045.000.690.481	7.656.282.218	(1.783.322.740.197)	3.884.468.389.386	11.581.527.465.500
- Lãi/(Lỗ) trong năm	-	-	-	-	-	-	-	1.832.183.773.196	705.628.029.795	2.537.811.802.991
- Trả cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	-	-	-	-	(266.553.754.277)	(266.553.754.277)
- Trích lập các quỹ	-	-	-	-	-	541.111.796.534	(5.947.805.907)	(535.163.990.627)	-	-
- Trích quỹ KTPL	-	-	-	-	-	-	(1.616.248.809)	(147.784.259.179)	(56.230.346.897)	(205.630.854.885)
- Nợ gốc và lãi được giảm	-	-	-	444.084.549.456	-	-	-	-	-	444.084.549.456
- Biến động VCSH trong công ty liên kết	-	-	-	-	1.764.983.231	-	-	(843.412.564)	233.927.684	1.155.498.351
Tăng khác	-	-	-	-	-	74.967.209	-	(17.215.929.689)	1.788.405.099	(15.352.557.381)
31/12/2023	12.005.880.000.000	10.945.029.557	89.940.729.693	(3.251.786.782.350)	18.595.399.399	1.586.187.454.224	92.227.502	(652.146.559.060)	4.269.334.650.790	14.077.042.149.755
01/01/2023	12.005.880.000.000	10.945.029.557	89.940.729.693	(3.251.786.782.350)	18.595.399.399	1.586.187.454.224	92.227.502	(652.146.559.060)	4.269.334.650.790	14.077.042.149.755
- Trích quỹ	-	-	-	-	-	500.442.548.988	-	(500.442.548.988)	-	-
- Lãi trong kỳ	-	-	-	-	-	-	-	1.162.313.199.317	539.505.940.996	1.701.819.140.313
- Trích quỹ KTPL	-	-	-	-	-	-	-	(127.992.005.931)	(41.513.163.296)	(169.505.169.227)
- Nợ gốc và lãi được giảm	-	-	-	61.378.951.881	-	-	-	-	-	61.378.951.881
- Biến động VCSH trong công ty liên kết	-	-	-	-	22.201.339.393	-	-	-	-	22.201.339.393
- Chia cổ tức	-	-	-	-	-	-	-	-	(286.257.829.851)	(286.257.829.851)
- Tăng/Giảm khác	-	-	(6.976.800.000)	-	-	34.353.503	1	(121.512.966.188)	90.280.637.216	(38.174.775.468)
31/12/2023	12.005.880.000.000	10.945.029.557	82.963.929.693	(3.190.407.830.469)	40.796.738.792	2.086.664.356.715	92.227.503	(239.780.880.851)	4.571.350.235.856	15.368.503.806.796

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

25.2 CHI TIẾT VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU

	31/12/2023		01/01/2023	
	VND	Tỷ lệ	VND	Tỷ lệ
Vốn góp của Nhà nước	11.942.133.000.000	99%	11.942.133.000.000	99%
Vốn góp của cổ đông khác	63.747.000.000	1%	63.747.000.000	1%
	12.005.880.000.000	100%	12.005.880.000.000	100%

25.3 CÁC GIAO DỊCH VỀ VỐN VỚI CÁC CHỦ SỞ HỮU

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	12.005.880.000.000	12.005.880.000.000
+ Vốn góp tăng trong năm	-	-
+ Vốn góp giảm trong năm	-	-
+ Vốn góp cuối năm	12.005.880.000.000	12.005.880.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

26. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	31/12/2023	01/01/2023
Ngoại tệ các loại		
USD	54.396.030,11	38.779.456,79
EUR	6.111,73	6.183,26
JPY	44.000,00	44.000,00
RUB	2.016.869,46	-
Nợ khó đòi đã xử lý		
Các đối tượng khác (VND)	43.713.886.096	38.147.472.285

27. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Doanh thu bán hàng	1.813.722.701.028	595.710.219.479
Doanh thu cung cấp dịch vụ	11.006.443.422.185	13.747.976.029.010
+ <i>Doanh thu vận tải</i>	<i>4.228.535.778.235</i>	<i>5.850.420.930.960</i>
+ <i>Doanh thu dịch vụ khai thác cảng và dịch vụ biển</i>	<i>6.401.153.555.584</i>	<i>7.468.687.906.891</i>
+ <i>Dịch vụ khai thác tòa nhà cho thuê văn phòng, kho bãi</i>	<i>290.119.839.771</i>	<i>315.434.877.929</i>
+ <i>Dịch vụ khác</i>	<i>70.965.983.412</i>	<i>98.322.601.057</i>
Doanh thu hợp đồng xây dựng	15.668.265.183	15.109.712.173
	12.820.166.123.213	14.343.686.248.489

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

28. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Giá vốn của hàng hóa đã bán	1.780.357.537.601	599.894.796.614
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	8.618.850.066.149	9.761.442.192.307
- Giá vốn dịch vụ vận tải	3.755.129.469.316	4.018.653.028.298
- Giá vốn từ hoạt động khai thác cảng và dịch vụ cảng	4.572.194.678.506	5.498.663.963.025
- Giá vốn cho thuê văn phòng, khai thác	238.909.845.368	197.511.530.404
- Giá vốn dịch vụ khác	52.616.072.959	46.613.670.580
Giá vốn của hợp đồng xây dựng	14.242.688.103	20.900.662.465
Hoàn nhập dự phòng giảm giá HTK	(1.445.698.150)	(15.497.751.504)
	10.412.004.593.703	10.366.739.899.882

29. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	472.748.962.576	326.842.207.128
Lãi bán các khoản đầu tư	15.732.043.260	1.690.521.012
Cổ tức, lợi nhuận được chia	39.637.740.510	40.373.180.582
Lãi chênh lệch tỷ giá trong kỳ	84.192.445.157	145.759.558.063
Lãi chênh lệch tỷ giá đánh giá lại số dư cuối năm	43.330.914.952	29.305.889.402
Các doanh thu tài chính khác	8.968.181.020	4.688.281.371
	664.610.287.475	548.659.637.558

30. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Chi phí lãi vay	202.077.736.231	375.639.793.526
Chi phí/Lỗ bán cổ phiếu, thanh lý các khoản đầu tư tài chính	369.359.063	3.041.348.270
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	44.497.145.002	70.419.188.633
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	10.626.432.665	51.483.792.621
Trích lập (hoàn nhập) dự phòng đầu tư tài chính	(679.881.836)	(175.798.549)
Chi phí hoạt động tài chính khác	663.003.396	1.554.506.661
	257.553.794.521	501.962.831.162

31. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Chi phí nhân viên	13.217.709.003	10.098.596.409
Chi phí khấu hao tài sản cố định	238.464.483	242.026.908
Chi phí dịch vụ mua ngoài	96.636.380.153	96.857.022.394
Chi phí khác bằng tiền	27.956.868.003	48.493.369.110
	138.049.421.642	155.691.014.821

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

32. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu, công cụ đồ dùng	20.327.148.428	24.329.945.168
Chi phí nhân công	715.362.670.351	663.343.161.427
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	14.809.755.188	9.712.693.149
Chi phí khấu hao Tài sản cố định	38.042.833.962	41.711.406.833
Thuế, phí và lệ phí	20.458.207.690	28.354.078.816
Chi phí dự phòng/Hoàn nhập dự phòng	(125.900.175.920)	221.893.858.518
Chi phí dịch vụ mua ngoài	91.851.889.358	92.712.114.961
Chi phí bằng tiền khác	270.541.664.838	244.912.589.134
	1.045.493.993.895	1.326.969.848.006

33. THU NHẬP KHÁC

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	83.566.105.871	203.977.536.300
Lãi vay được xóa, cơ cấu nợ vay	189.124.024.198	154.937.584.566
Thu nhập từ tiền bồi thường & bảo hiểm	146.967.972.979	14.149.208.045
Các khoản khác	65.188.782.790	36.204.117.116
	484.846.885.838	409.268.446.027

34. CHI PHÍ KHÁC

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Giá trị còn lại và chi phí từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	167.353.247	147.334.889
Chi phí khấu hao, lãi vay và chi phí khác dự án Nhà máy đóng tàu Hậu Giang	16.483.984.103	17.224.184.033
Chi phí khắc phục sự cố do tài sản tồn thất	50.884.282.739	-
Tiền phạt, truy thu tiền thuế, phạt hành chính	14.889.819.310	809.192.222
Các khoản khác	56.771.188.576	52.492.783.635
	139.196.627.975	70.673.494.779

35. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Năm 2023	Năm 2022
Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	1.162.313.199.317	1.832.183.773.196
Lợi nhuận/ (lỗ) phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	1.162.313.199.317	1.832.183.773.196
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	1.200.588.000	1.200.588.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/CP)	968	1.526

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

36. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Chi phí nguyên vật liệu, công cụ đồ dùng	1.842.028.813.008	1.984.805.013.185
Chi phí nhân công	2.543.469.907.819	2.502.868.196.315
Khấu hao tài sản cố định và máy thi công	1.317.079.959.847	1.313.561.439.040
Thuế, phí và lệ phí	34.830.653.289	56.062.498.484
Chi phí dự phòng/Hoàn nhập dự phòng	(122.296.295.451)	219.227.863.618
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.819.051.120.885	4.680.237.166.961
Chi phí khác bằng tiền	800.877.608.655	486.503.031.196
	10.235.041.768.052	11.243.265.208.799

TỔNG CÔNG TY HÀNG HẢI VIỆT NAM - CTCP

Số 1 Đào Duy Anh, phường Phương Mai, quận Đống Đa, Hà Nội

Mẫu số B 09 – DN

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***37. THÔNG TIN KHÁC****37.1 BÁO CÁO BỘ PHẬN****Năm 2023**

	Hoạt động dịch vụ vận tải	Hoạt động dịch vụ cảng biển	Hoạt động cho thuê văn phòng, kho bãi	Hoạt động khác	Tổng các bộ phận	Loại trừ	Tổng cộng toàn doanh nghiệp
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Doanh thu thuần từ bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	4.227.318.172.054	6.397.235.561.525	290.119.839.771	1.900.345.897.147	12.815.019.470.497	-	12.815.019.470.497
Lợi nhuận gộp từ bán hàng và cung cấp dịch vụ	472.188.702.738	1.825.040.883.019	51.209.994.403	54.575.296.634	2.403.014.876.794	-	2.403.014.876.794
Tổng chi phí mua tài sản cố định	50.226.321.341	741.864.530.488		4.932.489.498	797.023.341.327	-	797.023.341.327
Tài sản bộ phận	8.154.112.700.198	17.596.084.687.118	707.159.212.468	1.251.465.152.473	27.708.821.752.257	(171.358.135.762)	27.537.463.616.495
Tổng tài sản	8.154.112.700.198	17.596.084.687.118	707.159.212.468	1.251.465.152.473	27.708.821.752.257	(171.358.135.762)	27.537.463.616.495
Nợ phải trả của các bộ phận	5.948.316.211.801	5.339.293.984.331	411.580.192.642	599.831.296.902	12.299.021.685.676	(130.061.875.977)	12.168.959.809.699
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	-	-	-	-
Tổng nợ phải trả	5.948.316.211.801	5.339.293.984.331	411.580.192.642	599.831.296.902	12.299.021.685.676	(130.061.875.977)	12.168.959.809.699

TỔNG CÔNG TY HÀNG HẢI VIỆT NAM - CTCP

Số 1 Đào Duy Anh, phường Phương Mai, quận Đống Đa, Hà Nội

Mẫu số B 09 – DN

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***37.1 BÁO CÁO BỘ PHẬN**

Năm 2022	Hoạt động dịch vụ vận tải	Hoạt động dịch vụ cảng biển	Hoạt động cho thuê văn phòng, kho bãi	Hoạt động khác	Tổng các bộ phận	Loại trừ	Tổng cộng toàn doanh nghiệp
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Doanh thu thuần từ bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	5.850.420.930.960	7.468.000.628.287	315.434.877.929	709.142.532.709	14.342.998.969.885	-	14.342.998.969.885
Lợi nhuận gộp từ bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.831.767.902.662	1.970.023.943.866	117.236.068.921	57.231.154.554	3.976.259.070.003	-	3.976.259.070.003
Tổng chi phí mua tài sản cố định	173.460.186.288	703.824.601.919	62.816.789.374	24.052.550.256	964.154.127.837	-	964.154.127.837
Tài sản bộ phận	4.158.961.374.100	17.325.309.246.102	4.155.700.139.839	1.471.627.630.924	27.111.598.390.965	(172.598.871.897)	26.938.999.519.068
Tổng tài sản	4.158.961.374.100	17.325.309.246.102	4.155.700.139.839	1.471.627.630.924	27.111.598.390.965	(172.598.871.897)	26.938.999.519.068
Nợ phải trả của các bộ phận	4.648.832.525.349	5.649.650.649.123	2.048.175.758.085	649.834.937.937	12.996.493.870.494	(134.536.501.181)	12.861.957.369.313
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	-	-	-	-
Tổng nợ phải trả	4.648.832.525.349	5.649.650.649.123	2.048.175.758.085	649.834.937.937	12.996.493.870.494	(134.536.501.181)	12.861.957.369.313

TỔNG CÔNG TY HÀNG HẢI VIỆT NAM – CTCPSố 1 Đào Duy Anh, phường Phương Mai,
Quận Đống Đa, Hà Nội**Mẫu số B09 – DN/HN**Cho năm tài chính
kết thúc ngày 31/12/2023**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)***(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***37. THÔNG TIN KHÁC (TIẾP)****37.2 BÊN LIÊN QUAN****Giao dịch với các bên liên quan**

	Mối quan hệ	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Doanh thu bán hàng		213.582.793.877	168.374.682.627
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ VOSCO	Công ty liên kết	1.245.443.797	927.640.695
Công ty Cổ phần VTB & hợp tác lao động quốc tế	Công ty liên kết	408.861.905	76.714.997
Công ty TNHH Vận tải quốc tế Nhật Việt	Công ty liên kết	1.074.654.491	525.238.000
Công ty TNHH Vinalines Honda Logistic Việt Nam	Công ty liên kết	8.275.420.726	13.729.067.836
Công ty Cổ phần Vận tải và Thuê tàu biển Việt Nam	Công ty liên kết	3.272.727	24.814.814
Công ty Cổ phần HPH Logistic	Công ty liên kết	9.162.183.125	8.787.118.164
Công ty TNHH Tiếp vận SITC - Đình Vũ	Công ty liên kết	1.127.278.926	143.720.000
Công ty Cổ phần Đại lý tàu biển và Logistics Vosco	Công ty liên kết	7.953.576.665	10.897.418.024
Công ty Cổ phần Lai đất và Dịch vụ Hàng Hải Cảng Cửa Lò	Công ty liên kết	282.997.817	211.000.000
Công ty LD DV container quốc tế cảng SG SSA (SSIT)	Công ty liên kết	77.301.790.830	74.550.146.400
Công ty TNHH Korea Express Cảng Sài Gòn	Công ty liên kết	3.834.237.863	5.334.926.744
Công ty Cổ phần Logistics Cảng Đà Nẵng	Công ty liên kết	23.002.635.638	8.515.525.355
Công ty Cổ phần Tàu Lai Cảng Đà Nẵng	Công ty liên kết	6.820.244.880	5.920.944.018
Công ty TNHH Cảng Công-ten-nơ Quốc tế Cái Lân	Công ty liên kết	3.225.359.785	631.462.164
Công ty TNHH Cảng Quốc tế Cái Mép	Công ty liên kết	59.110.929.540	14.836.909.091
Công ty Cổ phần hàng hải Đông đô	Công ty liên kết	1.665.659.799	-
Công ty Cổ phần cảng tổng hợp Thị Vải	Công ty liên kết	643.792.000	-
Công ty Cổ phần Tân cảng Quy Nhơn	Công ty liên kết	53.334.499	-
Công ty Cổ phần Tiếp vận Biển Đông	Công ty liên kết	5.135.312.752	23.262.036.325
Công ty Cổ phần Tư vấn xây dựng công trình Hàng Hải	Công ty liên kết	2.160.000	-
Công ty Cổ phần Vận tải và thương mại Transco	Công ty liên kết	98.532.381	-
Công ty TNHH NYK Autologistics Việt Nam	Công ty liên kết	2.712.531.900	-
Công ty Cổ phần Hàng hải Sài Gòn	Công ty liên kết	442.581.830	-
Mua hàng hóa		249.010.641.032	221.227.311.972
Công ty Cổ phần Dịch vụ Công nghiệp hàng hải	Công ty liên kết	114.169.158	97.002.000
Công ty CP Tân cảng Quy Nhơn	Công ty liên kết	30.091.870.400	-
Công ty Cổ phần Lai đất và Dịch vụ Hàng hải Cảng Cửa Lò	Công ty liên kết	172.400.000	-
Công ty Cổ phần Vận tải biển và hợp tác lao động quốc tế	Công ty liên kết	-	7.799.395.500
Công ty TNHH Vận tải quốc tế Nhật Việt	Công ty liên kết	1.617.624.000	-
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ VOSCO	Công ty liên kết	18.481.023.837	21.965.308.549
Công ty CP Đại lý Tàu biển và Logistics Vosco	Công ty liên kết	2.477.862.904	3.240.473.048
Công ty TNHH Korea Express Cảng Sài Gòn	Công ty liên kết	4.738.148.923	7.279.892.735
Công ty TNHH Cảng quốc tế SP-PSA	Công ty liên kết	2.215.716.724	5.164.296.038
Công ty CP Cảng tổng hợp Thị Vải	Công ty liên kết	1.345.896.000	486.384.000
Công ty CP Logistics Cảng Đà Nẵng	Công ty liên kết	74.490.278.154	75.055.225.811
Công ty CP Tàu Lai Cảng Đà Nẵng	Công ty liên kết	81.360.715.309	64.372.225.811
Công ty TNHH Cảng Công-ten-nơ Quốc tế Cái Lân	Công ty liên kết	409.042.320	23.315.995.445
Công ty TNHH Cảng Quốc tế Cái Mép	Công ty liên kết	851.686.595	785.004.831
Công ty Cổ phần hàng hải Đông Đô	Công ty liên kết	18.454.997.257	-
Công ty Cổ phần tư vấn xây dựng công trình Hàng hải	Công ty liên kết	399.535.353	28.601.818

TỔNG CÔNG TY HÀNG HẢI VIỆT NAM – CTCPSố 1 Đào Duy Anh, phường Phương Mai,
Quận Đống Đa, Hà Nội**Mẫu số B09 – DN/HN**Cho năm tài chính
kết thúc ngày 31/12/2023**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)***(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***37. THÔNG TIN KHÁC (TIẾP)****37.2 BÊN LIÊN QUAN (TIẾP)**

	Mối quan hệ	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Cổ tức được nhận		38.982.161.954	36.312.119.027
Công ty Cổ phần dịch vụ Vận tải & Thương mại (Transco)	Công ty liên kết	3.456.000.000	2.880.000.000
Công ty Cổ phần Vận tải biển Hải Âu (Sesco)	Công ty liên kết	4.895.100.000	-
Công ty TNHH Vận tải quốc tế Nhật Việt	Công ty liên kết	4.000.000.000	5.500.000.000
Công ty Cổ phần Lai đất và Dịch vụ Hàng hải Cảng Cửa Lò	Công ty liên kết	1.375.380.000	1.360.800.000
Công ty Cổ phần Logistics Cảng Đà Nẵng	Công ty liên kết	1.943.924.000	2.915.886.000
Công ty Cổ phần Tàu Lai Cảng Đà Nẵng	Công ty liên kết	3.267.000.000	3.267.000.000
Công ty Cổ phần Cảng tổng hợp Thị Vải	Công ty liên kết	-	4.620.000.000
Công ty Cổ phần Cảng Khuyến Lương	Công ty liên kết	3.975.468.000	2.981.601.000
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Vosco	Công ty liên kết	1.393.524.000	1.393.524.000
Công ty Cổ phần Đại lý Tàu biển và Logistics Vosco	Công ty liên kết	180.000.000	216.000.000
Công ty Yusen Logistics (Singapore) Pte.,Ltd	Công ty liên kết	284.194.914	2.135.699.439
Công ty TNHH Vinalines Honda Logistics Việt Nam	Công ty liên kết	1.450.815.040	1.614.167.668
Công ty Cổ phần Tân Cảng Quy Nhơn	Công ty liên kết	3.600.000.000	-
Công ty TNHH KM Cargo Services Hải Phòng	Công ty liên kết	1.879.000.000	-
Công ty Cổ phần hàng hải Sài Gòn	Đầu tư khác	218.700.000	-
Công ty Cổ phần Tư vấn xây dựng công trình Hàng Hải	Công ty liên kết	7.063.056.000	6.527.440.920
Công ty Cổ phần Công nghiệp Dịch vụ Hàng hải	Công ty liên kết	-	900.000.000

Ngoài các giao dịch với các bên liên quan đã nêu ở các Thuyết minh bên trên, Tổng Công ty còn có các giao dịch với các bên liên quan như sau:

Thu nhập của người quản lý chủ chốt:

Họ và tên	Mối quan hệ	Năm 2023 (VND)	Năm 2022 (VND)
Ông Lê Anh Sơn	Chủ tịch HĐQT	1.305.463.296	1.005.848.804
Ông Nguyễn Cảnh Tĩnh	Thành viên HĐQT, kiêm TGD	1.435.076.670	1.030.641.601
Ông Đỗ Tiến Đức	Thành viên HĐQT	1.090.282.922	1.010.112.498
Ông Nguyễn Đình Chung	Thành viên HĐQT	1.036.082.921	1.001.472.516
Ông Đỗ Hùng Dương	Thành viên HĐQT	1.018.900.419	963.648.452
Ông Phạm Anh Tuấn	Phó Tổng giám đốc	987.087.356	967.696.527
Ông Lê Quang Trung	Phó Tổng giám đốc	1.010.387.356	1.137.808.127
Ông Nguyễn Ngọc Ánh	Phó Tổng giám đốc	72.512.320	-
Ông Lương Đình Minh	Trưởng Ban Kiểm soát	999.717.917	1.051.723.581
Bà Phan Thị Nhị Hà	Thành viên Ban Kiểm soát	745.057.792	893.825.454
Ông Phạm Cao Nhuệ	Thành viên Ban Kiểm soát	682.057.792	731.601.389
		10.382.626.761	9.794.378.949

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***37. THÔNG TIN KHÁC (TIẾP)****37.3 THÔNG TIN KHÁC**

Theo quy định tại Nghị định 126/2017/NĐ-CP ngày 16/11/2017 của Chính phủ về chuyển doanh nghiệp nhà nước và công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do doanh nghiệp nhà nước đầu tư 100% vốn điều lệ thành công ty cổ phần, tại thời điểm chính thức chuyển sang công ty cổ phần, Tổng Công ty phải thực hiện quyết toán thuế, các khoản phải nộp ngân sách Nhà nước với Cơ quan thuế và đề nghị Cơ quan đại diện chủ sở hữu phê duyệt giá trị phần vốn Nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần, quyết toán tiền thu về cổ phần hóa, chi trả chế độ lao động dôi dư, chi phí cổ phần hóa. Tổng Công ty đã hoàn thành việc quyết toán thuế. Đối với các nội dung còn lại, Tổng Công ty đã hoàn thành hồ sơ và đang trình cấp có thẩm quyền phê duyệt. Do vậy số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo có thể thay đổi sau khi có phê duyệt của các cấp có thẩm quyền.

37.4 SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THỨC NĂM TÀI CHÍNH

Ngày 08/01/2024, Hội đồng Quản trị Tổng Công ty thông qua Nghị quyết số 07/NQ-HHVN về việc phê duyệt chủ trương chuyển nhượng vốn đầu tư của Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam – CTCP (VIMC) tại Công ty TNHH Khai thác Container Việt Nam (Vinabrigde) – Công ty con của Tổng Công ty với nội dung chuyển nhượng toàn bộ số cổ phần Tổng Công ty đang sở hữu tại Vinabrigde, tỷ lệ nắm giữ sau chuyển nhượng là 0%.

Ngày 02/02/2024, Hội đồng Quản trị Tổng Công ty thông qua Quyết định số 40/QĐ-HHVN về việc phê duyệt đầu tư góp vốn thành lập Công ty cổ phần Vận tải container VIMC (VIMC Lines) với các nội dung: Giá trị vốn góp 1.014.550.000.000 đồng tương ứng với tỷ lệ sở hữu 99,956% vốn điều lệ của VIMC Lines, hình thức góp vốn bằng tiền và tài sản, thời điểm góp vốn: Trong thời hạn 90 ngày kể từ ngày VIMC Lines được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp.

Ngày 07/02/2024, Tổng Công ty đã thông báo kết quả chào bán cổ phiếu ra công chúng số cổ phần sở hữu tại Công ty Cổ phần Vận tải biển Hải Âu (Sesco)” – Công ty liên kết của Tổng Công ty theo Thông báo số 209/TB-HHVN ngày 07/02/2024. Theo đó, toàn bộ số cổ phần sở hữu tại Sesco đã được chuyển nhượng cho 02 nhà đầu tư trong nước, tỷ lệ nắm giữ sau chuyển nhượng là 0%.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

38. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã được kiểm toán sau khi được điều chỉnh hồi tố tại Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam – CTCP và một số Công ty con của Tổng Công ty bao gồm: Công ty Cổ phần Cảng Cần Thơ, Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hàng hải Hậu Giang, Công ty Cổ phần Phát triển hàng hải của Tổng Công ty. Các chỉ tiêu cụ thể như sau:

Bảng cân đối kế toán

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số trước điều chỉnh VND	Điều chỉnh Phân loại VND	Số sau điều chỉnh VND
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		12.835.961.755.122	(7.486.180.040)	12.828.475.575.082
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2.952.757.386.819	(7.486.180.040)	2.945.271.206.779
Phải thu ngắn hạn khác	136	8	761.346.250.209	(3.237.935.443)	758.108.314.766
Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	137	9	(466.754.019.511)	(4.248.244.597)	(471.002.264.108)
TỔNG TÀI SẢN	270		26.946.485.699.108	(7.486.180.040)	26.938.999.519.068
NỢ PHẢI TRẢ					
Nợ ngắn hạn	310		8.331.224.508.820	(832.824.684)	8.330.391.684.136
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	19	299.257.919.334	840.000.000	300.097.919.334
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	21	37.268.709.248	1.533.172.928	38.801.882.176
Phải trả ngắn hạn khác	319	22	1.696.732.394.948	(3.205.997.612)	1.693.526.397.336
Nợ dài hạn	330		4.529.892.860.493	1.672.824.684	4.531.565.685.177
Phải trả dài hạn khác	337	22	2.402.021.845.074	1.672.824.684	2.403.694.669.758
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		14.085.368.329.795	(8.326.180.040)	14.077.042.149.755
Vốn chủ sở hữu	410	25	14.085.368.329.795	(8.326.180.040)	14.077.042.149.755
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(643.878.885.994)	(8.267.673.066)	(652.146.559.060)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		(2.478.156.174.288)	(5.873.673.066)	(2.484.029.847.354)
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		1.834.277.288.294	(2.394.000.000)	1.831.883.288.294
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		4.269.393.157.764	(58.506.974)	4.269.334.650.790
TỔNG NGUỒN VỐN	440		26.946.485.699.108	(7.486.180.040)	26.938.999.519.068

Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh

Chỉ tiêu	Mã	Thuyết minh	Năm 2022	Điều chỉnh	Năm 2022
			Trước điều chỉnh VND	Phân loại VND	Sau điều chỉnh VND
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	32	1.324.303.853.106	2.665.994.900	1.326.969.848.006
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		2.716.735.375.133	(2.665.994.900)	2.714.069.380.233
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		3.055.330.326.381	(2.665.994.900)	3.052.664.331.481
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		2.540.477.797.891	(2.665.994.900)	2.537.811.802.991
Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		1.834.849.768.096	(2.665.994.900)	1.832.183.773.196
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	35	1.528	(2)	1.526

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

38. SỐ LIỆU SO SÁNH (TIẾP)

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Chi tiêu	Mã Thuyết số minh	Năm 2022	Điều chỉnh	Năm 2022
		Trước điều chỉnh	Phân loại	Sau điều chỉnh
		VND	VND	VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
Lợi nhuận trước thuế	01	3.055.330.326.381	(2.665.994.900)	3.052.664.331.481
Điều chỉnh cho các khoản				
Các khoản dự phòng	03	181.873.346.972	2.665.994.900	184.539.341.872

Hà Nội, ngày 13 tháng 3 năm 2024

Người lập biểu

Vũ Thị Thanh Duyên

Trưởng ban TCKT

Lê Duy Dương



Tổng Giám đốc

Nguyễn Cảnh Tinh

**TỔNG CÔNG TY
HÀNG HẢI VIỆT NAM – CTCP**

Số: 348/HHVN-TCKT
V/v giải trình chênh lệch lợi nhuận
trên BCTC hợp nhất năm 2023
đã được kiểm toán

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 18 tháng 3 năm 2024

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

- Tên công ty: Tổng công ty Hàng hải Việt Nam – CTCP
- Mã chứng khoán: MVN
- Địa chỉ: Số 1 Đào Duy Anh, phường Phương Mai, quận Đống Đa, Hà Nội
- Điện thoại: 024 35770825 Fax: 024 35770850
- Giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trên Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023 đã được kiểm toán so với cùng kỳ năm 2022 như sau:

Chỉ tiêu	Năm 2023 sau kiểm toán (VND)	Năm 2022 sau kiểm toán (VND)	Chênh lệch (VND)
(1)	(2)	(3)	(4) = (2) – (3)
Lợi nhuận sau thuế TNDN	1.701.819.140.313	2.537.811.802.991	(835.992.662.677)

Nguyên nhân chênh lệch chủ yếu do:

- Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ: giảm 1.573 tỷ đồng
- Lợi nhuận tài chính: tăng 360 tỷ đồng
- Lãi (lỗ) trong công ty liên doanh liên kết: giảm 20 tỷ đồng
- Chi phí bán hàng, quản lý doanh nghiệp: giảm 299 tỷ đồng
- Lợi nhuận khác: tăng 7 tỷ đồng
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: giảm 90 tỷ đồng

Tổng công ty Hàng hải Việt Nam trân trọng báo cáo./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban TT;
- Lưu: VT, TGD, TCKT, D3.

TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Cảnh Tĩnh

**TỔNG CÔNG TY
HÀNG HẢI VIỆT NAM – CTCP**

Số: 347/HHVN-TCKT
V/v giải trình ý kiến ngoại trừ, điều
chỉnh hồi tố trong BCTC hợp nhất
năm 2023 đã kiểm toán

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 18 tháng 3 năm 2024

Kính gửi:

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

1. Tên công ty: Tổng công ty Hàng hải Việt Nam - CTCP
2. Mã chứng khoán: MVN
3. Địa chỉ: Số 1 Đào Duy Anh, phường Phương Mai, quận Đống Đa, Hà Nội
4. Điện thoại: 024 35770825 Fax: 024 35770850

Tổng công ty Hàng hải Việt Nam (VIMC) xin giải trình ý kiến ngoại trừ và việc điều chỉnh hồi tố trong Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023 đã được kiểm toán như sau:

1. Tại Công ty cổ phần Cảng Hải Phòng – Công ty con của Tổng công ty

"Tại thời điểm 31/12/2023, Công ty đang ghi nhận tại chỉ tiêu "Tài sản cố định hữu hình" (mã số 221) trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất đối với các tài sản thuộc cầu cảng số 04, 05 và bãi container Cảng Chùa Vẽ với tổng nguyên giá là 279,7 tỷ đồng, giá trị còn lại là 150,47 tỷ đồng. Nguồn vốn hình thành nên các tài sản này được ghi nhận tại chỉ tiêu "Vay và nợ thuê tài chính dài hạn" (mã số 338) trên Bảng Cân đối kế toán hợp nhất với giá trị tương ứng là 342,1 tỷ đồng. Đây là các tài sản thuộc Dự án cải tạo, nâng cấp Cảng Hải Phòng giai đoạn II do Bộ Giao thông Vận tải làm chủ đầu tư, sử dụng nguồn vốn vay ODA Nhật Bản và vốn đối ứng của Chính phủ. Theo yêu cầu của Bộ Tài chính, Công ty đã tạm nộp vào Ngân sách nhà nước một số khoản có liên quan đến dự án nêu trên, bao gồm: khấu hao của các tài sản thuộc cầu cảng 04,05 và bãi container Cảng Chùa Vẽ trong khoản thời gian từ năm 2014 đến 31/12/2018 là 44,8 tỷ đồng, chi phí lãi vay ODA Nhật Bản tạm trích trước là 149,3 tỷ đồng. Thực hiện theo Nghị quyết số 71/NQ-CHP ngày 12/06/2020 của Hội đồng quản trị, Công ty đã dừng trích khấu hao, dừng ghi nhận chi phí lãi vay kể từ ngày 01/01/2020 đối với các tài sản thuộc cầu cảng số 04, 05 và bãi container Cảng Chùa Vẽ để chờ được phê duyệt phương án quản lý chính thức đối với các tài sản này.

Ngày 08/6/2023, Công ty đã có văn bản số 1674/CHP/TCKT báo cáo Bộ Giao thông vận tải đề xuất phương án tiếp tục giao Cảng Hải Phòng được quản lý, khai thác các cầu cảng số 04,05 và bãi Container bến Cảng Chùa Vẽ theo nội dung tại văn bản số 2313/TTg-KTN ngày 25/12/2013 của Thủ tướng Chính phủ. Đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán này, chưa có quyết định của cơ quan quản lý nhà nước đối với hình thức quản lý các cầu cảng số 04,05 và bãi Container bến Cảng Chùa Vẽ của Công ty.

Do đó, chúng tôi không có đủ cơ sở để xác định các chi phí liên quan đến việc sử dụng các cầu cảng số 04,05 và bãi Container bến Cảng Chùa Vẽ của Công ty từ năm 2020 đến năm 2023.

Bên cạnh đó, Bộ Tài chính cũng yêu cầu kiểm tra lại quá trình cổ phần hóa của Công ty (trong điều kiện hồ sơ quyết toán giá trị phần vốn Nhà nước tại thời điểm cổ phần hóa của Công ty chưa được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt). Khi có sự phê duyệt chính thức của Cơ quan Quản lý về phương án vay, trả nợ, Tổng công ty sẽ thực hiện các điều chỉnh cần thiết (nếu có) đối với Báo cáo tài chính hợp nhất này. Chúng tôi không thu thập được các tài liệu cần thiết để đánh giá được ảnh hưởng của toàn bộ các vấn đề nêu trên đến Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng công ty”

Giải trình:

Ý kiến ngoại trừ này đã được nêu trên Báo cáo tài chính của Công ty cổ phần Cảng Hải Phòng (công ty con của Tổng công ty Hàng hải Việt Nam) từ khi chuyển sang công ty cổ phần từ ngày 01/07/2014. Do đó, trên Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng công ty Hàng hải Việt Nam, đơn vị kiểm toán đưa ý kiến ngoại trừ.

Tổng công ty Hàng hải Việt Nam đều thực hiện giải trình bằng văn bản gửi Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội về ý kiến ngoại trừ của đơn vị kiểm toán độc lập đối với Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng công ty.

Năm 2023, phương án xử lý đối với các tài sản cầu số 4, số 5 và bãi container cảng Chùa Vẽ vẫn chưa được các cơ quan quản lý phê duyệt nên vẫn tồn tại kết luận kiểm toán ngoại trừ nêu trên.

Như vậy, tồn tại này thuộc yếu tố khách quan đối với VIMC và Cảng Hải Phòng.

2. Tại Công ty TNHH MTV Vận tải Biển Đông – Công ty con của Tổng công ty

“Như đã trình bày tại Thuyết minh số 20 và số 24 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất, số liệu sổ sách của Công ty và thư xác nhận độc lập mà chúng tôi nhận được liên quan đến khoản vay và chi phí lãi vay phải trả Công ty TNHH MTV Công nghiệp tàu thủy (“VFC”) của Dự án tàu Container 1730 TEU V22 đang có sự chênh lệch tại thời điểm 01/01/2023 lần lượt là 28.667.314,77 USD và 54.886.802,34 USD, tại thời điểm 31/12/2023 lần lượt là 28.667.314,77 USD và 59.208.393,37 USD. Nguyên nhân là do Công ty đã thực hiện chuyển nợ gốc và lãi vay phải trả VFC sang Công ty TNHH MTV Đóng tàu Bạch Đằng (“Bạch Đằng”) theo biên bản bàn giao ký ngày 05/08/2015 với Bạch Đằng. Các thủ tục kiểm toán khác không thể cung cấp đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp cho các số dư tại thời điểm đầu năm, số liệu phát sinh trong kỳ và số dư cuối kỳ của các khoản vay và chi phí lãi vay phải trả này. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các chỉ tiêu này và các ảnh hưởng nếu có đến Báo cáo tài chính kèm theo hay không.

Theo hướng dẫn của Bộ tài chính tại công văn số 751/BTC-TCDN ngày 17/9/2015, khoản chênh lệch giữa số tiền Công ty nhận nợ với Công ty TNHH Mua bán nợ Việt

Nam (DATC) với giá trị khoản nợ gốc và lãi vay phải trả các tổ chức tín dụng được ghi nhận tăng giá trị phần vốn nhà nước tại Công ty. Công ty áp dụng hướng dẫn của công văn 751 đối với các khoản nợ gốc và lãi vay phải trả các tổ chức tín dụng phát sinh từ năm 2017 trở về trước. Từ năm 2018 đến năm 2021, Công ty chuyển sang áp dụng các quy định của Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, theo đó khoản chênh lệch giữa số tiền Công ty nhận nợ DATC với giá trị khoản gốc và lãi vay phải trả các tổ chức tín dụng được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm. Từ năm 2022 tới nay, Công ty áp dụng hướng dẫn của Thông tư số 46/2021/TT-BTC ngày 23/6/2021, công văn số 751/BTC-TCDN ngày 17/9/2015, công văn số 5883/BTC-TCDN ngày 08/5/2017, công văn số 1440/BTC-TCDN ngày 08/02/2021 của Bộ Tài chính. Nếu Công ty áp dụng nhất quán quy định của Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam trong ghi nhận các khoản này thì trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 01/01/2023, chỉ tiêu Vốn góp của chủ sở hữu (Mã số 411) sẽ giảm xuống và Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối (Mã số 421) sẽ tăng lên một khoản 2.104,86 tỷ VND và tại ngày 31/12/2023, chỉ tiêu Vốn góp của chủ sở hữu (Mã số 411) sẽ giảm xuống 2.166,26 tỷ VND. Đồng thời, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, chỉ tiêu Thu nhập khác (Mã số 31) năm 2022 và năm 2023 tăng lên lần lượt là 444,08 tỷ VND và 61,38 tỷ VND”

Giải trình:

- Liên quan đến khoản vay và chi phí lãi vay phải trả Công ty Tài chính TNHH MTV Công nghiệp Tàu thủy (“VFC”) của Dự án tàu Container 1730 TEU V22 đang có sự chênh lệch. Đây là khoản vay và lãi vay phát sinh từ khoản vay tài trợ cho Dự án đóng tàu Container 1730 TEU V22 đã được bàn giao cho Công ty TNHH MTV Đóng tàu Bạch Đằng.

Công ty TNHH MTV Vận tải Biển Đông (Công ty Biển Đông) đã bàn giao Dự án này, các khoản nợ gốc vay và lãi vay liên quan sang cho Bạch Đằng từ ngày 05/08/2015. Tuy nhiên, VFC chưa thực hiện chuyển đổi tượng nợ mà vẫn theo dõi nợ gốc và tính lãi vay phát sinh sau thời điểm 05/08/2015 cho Công ty Biển Đông nên xảy ra tình trạng chênh lệch nợ gốc và lãi tại các thời điểm lập báo cáo tài chính nêu trên.

- Theo hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Công văn số 751/BTC-TCDN gửi Tổng công ty Hàng hải Việt Nam ngày 17 tháng 9 năm 2015 (“Công văn 751”), khoản chênh lệch giữa số tiền Công ty nhận nợ với Công ty TNHH Mua Bán nợ Việt Nam (“DATC”) với giá trị khoản nợ gốc và lãi vay phải trả các tổ chức tín dụng được ghi nhận tăng giá trị phần vốn Nhà nước. Công văn này hướng dẫn riêng theo các đặc thù của Tổng công ty Hàng hải Việt Nam. Công ty Biển Đông đã vẫn dụng áp dụng hướng dẫn của Công văn 751 đối với các khoản nợ gốc và lãi vay phải trả các tổ chức tín dụng phát sinh trước năm 2017. Sau đó, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 126/2017/NĐ-CP ngày 16/11/2017 về chuyển doanh nghiệp nhà nước và công ty TNHH một thành viên do doanh nghiệp nhà nước đầu tư 100% vốn điều lệ thành công ty cổ phần, Bộ Tài chính cũng đã ban hành Thông tư số 41/2018/TT-BTC ngày 04/5/2018 hướng dẫn Nghị định số 126/2017/NĐ-

CP ngày 16/11/2017 thay thế các văn bản hướng dẫn trước đây. Các quy định mới ban hành trên không hướng dẫn việc ghi nhận các khoản tái cơ cấu nợ. Do đó, những nội dung không hướng dẫn sẽ được thực hiện theo Chế độ kế toán hiện hành. Từ năm 2022 tới nay, Công ty áp dụng theo hướng dẫn của Thông tư số 46/2021/TT-BTC ngày 23/6/2021, công văn số 751/BTC-TCDN ngày 17/9/2015, công văn số 5883 /BTC-TCDN ngày 08/5/2017, công văn số 1440/BTC-TCDN ngày 08/02/2021 của Bộ Tài chính.

Công ty kiểm toán không có ý kiến ngoại trừ đối việc hạch toán kế toán của Công ty Biển Đông mà chỉ ngoại trừ đối với việc áp dụng chính sách kế toán chưa nhất quán giữa các năm trong giai đoạn cổ phần hóa, thực hiện phương án tái cơ cấu để chuyển sang công ty cổ phần. Việc hạch toán của Công ty Biển Đông vẫn đảm bảo phù hợp các quy định pháp lý có liên quan.

3. Về việc điều chỉnh hồi tố một số chỉ tiêu trên Bảng Cân đối kế toán, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022

a/ Bảng Cân đối kế toán (cột 01/01/2023) trong Báo cáo tài chính hợp nhất một số chỉ tiêu được điều chỉnh hồi tố cụ thể như sau:

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số trước điều chỉnh VND	Điều chỉnh Phân loại	Số sau điều chỉnh VND
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		12.835.961.755.122	(7.486.180.040)	12.828.475.575.082
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2.952.757.386.819	(7.486.180.040)	2.945.271.206.779
Phải thu ngắn hạn khác	136	8	761.346.250.209	(3.237.935.443)	758.108.314.766
Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	137	9	(466.754.019.511)	(4.248.244.597)	(471.002.264.108)
TỔNG TÀI SẢN	270		26.946.485.699.108	(7.486.180.040)	26.938.999.519.068
NỢ PHẢI TRẢ					
Nợ ngắn hạn	310		8.331.224.508.820	(832.824.684)	8.330.391.684.136
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	19	299.257.919.334	840.000.000	300.097.919.334
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	21	37.268.709.248	1.533.172.928	38.801.882.176
Phải trả ngắn hạn khác	319	22	1.696.732.394.948	(3.205.997.612)	1.693.526.397.336
Nợ dài hạn	330		4.529.892.860.493	1.672.824.684	4.531.565.685.177
Phải trả dài hạn khác	337	22	2.402.021.845.074	1.672.824.684	2.403.694.669.758
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		14.085.368.329.795	(8.326.180.040)	14.077.042.149.755
Vốn chủ sở hữu	410	25	14.085.368.329.795	(8.326.180.040)	14.077.042.149.755
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(643.878.885.994)	(8.267.673.066)	(652.146.559.060)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		(2.478.156.174.288)	(5.873.673.066)	(2.484.029.847.354)
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		1.834.277.288.294	(2.394.000.000)	1.831.883.288.294
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		4.269.393.157.764	(58.506.974)	4.269.334.650.790
TỔNG NGUỒN VỐN	440		26.946.485.699.108	(7.486.180.040)	26.938.999.519.068

b/ Một số chỉ tiêu được điều chỉnh hồi tố trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất (cột năm 2022) như sau:

Chỉ tiêu	Mã	Thuyết	Năm 2022	Điều chỉnh	Năm 2022
			Trước điều chỉnh	Phân loại	Sau điều chỉnh
			VND	VND	VND
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	32	1.324.303.853.106	2.665.994.900	1.326.969.848.006
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		2.716.735.375.133	(2.665.994.900)	2.714.069.380.233
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		3.055.330.326.381	(2.665.994.900)	3.052.664.331.481
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		2.540.477.797.891	(2.665.994.900)	2.537.811.802.991
Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		1.834.849.768.096	(2.665.994.900)	1.832.183.773.196
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		705.628.029.795	-	705.628.029.795
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	35	1.528	(2)	1.526

c/ Một số chỉ tiêu được điều chỉnh hồi tố trên Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (cột năm 2022) như sau:

Chỉ tiêu	Mã	Thuyết	Năm 2022	Điều chỉnh	Năm 2022
			Trước điều chỉnh	Phân loại	Sau điều chỉnh
			VND	VND	VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh					
Lợi nhuận trước thuế	01		3.055.330.326.381	(2.665.994.900)	3.052.664.331.481
Điều chỉnh cho các khoản					
Các khoản dự phòng	03		181.873.346.972	2.665.994.900	184.539.341.872
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	4	2.384.234.648.554	-	2.384.234.648.554

Nguyên nhân điều chỉnh hồi tố: Công ty Mẹ - Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam và một số Công ty con của Tổng Công ty bao gồm: Công ty Cổ phần Cảng Cần Thơ, Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hàng hải Hậu Giang, Công ty Cổ phần Phát triển hàng hải thực hiện điều chỉnh hồi tố số liệu cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2022.

Tổng công ty Hàng hải Việt Nam trân trọng báo cáo./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban TT;
- Lưu: VT, TGD, TCKT, D3.

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Cảnh Tĩnh