

Số: 1780/HHVN-VP  
V/v CBTT Báo cáo tài chính hợp nhất  
Quý 3/2024

Hà Nội, ngày 29 tháng 10 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) Quý 3/2024 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 Quý 3/2024

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 29/10/2024 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 Quý 3/2024;
- Văn bản giải trình chênh lệch lợi nhuận trên BCTC hợp nhất Quý 3/2024 (Văn bản số 1773/HHVN-TCKT ngày 29/10/2024);

***Nơi nhận:***

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

**NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBTT**



**CHÁNH VĂN PHÒNG  
Trần Tuấn Hải**

# TỔNG CÔNG TY HÀNG HẢI VIỆT NAM – CTCP

Tòa nhà Ocean Park, Số 1 Đào Duy Anh, Đống Đa, Thành phố Hà Nội

Mã số doanh nghiệp: 0100104595

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

QUÝ 3 NĂM 2024

---

Tháng 10 năm 2024

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: VND

| TÀI SẢN   | Mã số      | Thuyết minh | 30/09/2024                | 01/01/2024                |
|---|------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>                     | <b>100</b> |             | <b>13.960.194.070.112</b> | <b>11.965.376.076.582</b> |
| <b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>    | <b>110</b> | 3.1         | <b>4.671.330.713.820</b>  | <b>2.771.448.217.598</b>  |
| 1. Tiền   | 111        |             | 2.758.531.376.292         | 1.522.178.429.592         |
| 2. Các khoản tương đương tiền                   | 112        |             | 1.912.799.337.528         | 1.249.269.788.006         |
| <b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>  | <b>120</b> |             | <b>4.996.171.373.171</b>  | <b>5.276.990.271.626</b>  |
| 1. Chứng khoán kinh doanh                       | 121        |             | -                         | -                         |
| 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*) | 122        |             | -                         | -                         |
| 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn              | 123        | 3.2         | 4.996.171.373.171         | 5.276.990.271.626         |
| <b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>         | <b>130</b> |             | <b>3.074.572.345.089</b>  | <b>2.735.069.537.601</b>  |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng             | 131        | 3.3         | 1.704.800.509.149         | 1.503.172.355.537         |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn             | 132        | 3.4         | 751.127.161.731           | 723.652.104.304           |
| 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn                     | 133        |             | -                         | -                         |
| 4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch HỖXD          | 134        |             | -                         | -                         |
| 5. Phải thu về cho vay ngắn hạn                 | 135        | 3.5         | 131.330.000.000           | 65.212.000.000            |
| 6. Phải thu ngắn hạn khác                       | 136        | 3.6         | 844.817.199.565           | 784.983.811.557           |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)       | 137        |             | (361.765.354.157)         | (346.213.562.598)         |
| 8. Tài sản thiếu chờ xử lý                      | 139        |             | 4.262.828.801             | 4.262.828.801             |
| <b>IV. Hàng tồn kho</b>                         | <b>140</b> | 3.7         | <b>475.375.436.446</b>    | <b>493.411.636.746</b>    |
| 1. Hàng tồn kho                                 | 141        |             | 679.829.329.096           | 697.865.529.396           |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho               | 149        |             | (204.453.892.650)         | (204.453.892.650)         |
| <b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>                 | <b>150</b> |             | <b>742.744.201.586</b>    | <b>688.456.413.011</b>    |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn                   | 151        | 3.8         | 88.465.709.031            | 88.853.920.088            |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ                      | 152        |             | 510.169.287.937           | 438.142.458.714           |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước     | 153        | 3.14        | 144.109.204.618           | 161.460.034.209           |
| 4. Giao dịch mua bán lại Trái phiếu Chính phủ   | 154        |             | -                         | -                         |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác                        | 155        |             | -                         | -                         |

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (TIẾP)**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

| TÀI SẢN   | Mã số      | Thuyết minh | 30/09/2024                | 01/01/2024                |
|---|------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b>                      | <b>200</b> |             | <b>15.557.814.050.077</b> | <b>15.572.087.539.913</b> |
| <b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>            | <b>210</b> |             | <b>1.126.894.443.354</b>  | <b>1.123.241.189.041</b>  |
| 1. Phải thu dài hạn của khách hàng              | 211        |             | 100.290.498.328           | 102.843.157.875           |
| 2. Trả trước cho người bán dài hạn              | 212        | 6           | 24.653.398.581            | 24.653.398.581            |
| 3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc           | 213        |             | -                         | -                         |
| 4. Phải thu dài hạn nội bộ                      | 214        |             | -                         | -                         |
| 5. Phải thu về cho vay dài hạn                  | 215        | 3.5         | 794.027.680.000           | 883.211.680.000           |
| 6. Phải thu dài hạn khác                        | 216        | 3.6         | 207.922.866.445           | 112.569.520.285           |
| 7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)        | 219        |             | -                         | (36.567.700)              |
| <b>II. Tài sản cố định</b>                      | <b>220</b> |             | <b>8.811.567.738.639</b>  | <b>9.019.043.281.010</b>  |
| 1. Tài sản cố định hữu hình                     | 221        | 3.9         | 8.108.321.350.493         | 8.296.680.031.903         |
| - Nguyên giá                                    | 222        |             | 29.566.744.909.610        | 31.225.381.315.244        |
| - Giá trị hao mòn lũy kế                        | 223        |             | (21.458.423.559.117)      | (22.928.701.283.341)      |
| 2. Tài sản cố định thuê tài chính               | 224        | 3.10        | 45.958.342.985            | 48.144.234.401            |
| - Nguyên giá                                    | 225        |             | 58.290.437.844            | 58.290.437.844            |
| - Giá trị hao mòn lũy kế                        | 226        |             | (12.332.094.859)          | (10.146.203.443)          |
| 3. Tài sản cố định vô hình                      | 227        | 3.10        | 657.288.045.161           | 674.219.014.706           |
| - Nguyên giá                                    | 228        |             | 931.717.254.491           | 929.988.480.979           |
| - Giá trị hao mòn lũy kế                        | 229        |             | (274.429.209.330)         | (255.769.466.273)         |
| <b>III. Bất động sản đầu tư</b>                 | <b>230</b> | 3.11        | <b>427.209.151.781</b>    | <b>456.095.448.921</b>    |
| - Nguyên giá                                    | 231        |             | 801.560.573.617           | 799.763.848.418           |
| - Giá trị hao mòn lũy kế                        | 232        |             | (374.351.421.836)         | (343.668.399.497)         |
| <b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>              | <b>240</b> | 3.12        | <b>2.803.265.826.686</b>  | <b>2.514.612.161.897</b>  |
| 1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 241        |             | 39.115.283.041            | 38.937.789.457            |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang              | 242        |             | 2.764.150.543.645         | 2.475.674.372.440         |
| <b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>              | <b>250</b> | 3.13        | <b>2.022.452.987.211</b>  | <b>2.029.159.377.540</b>  |
| 1. Đầu tư vào công ty con                       | 251        |             | -                         | -                         |
| 2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh      | 252        |             | 1.651.760.799.868         | 1.641.806.308.629         |
| 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác               | 253        |             | 395.343.185.139           | 411.417.655.941           |
| 4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)        | 254        |             | (24.650.997.796)          | (24.064.587.030)          |
| <b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>                 | <b>260</b> |             | <b>366.423.902.406</b>    | <b>429.936.081.504</b>    |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn                    | 261        | 3.8         | 336.955.096.050           | 400.626.923.848           |
| 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại               | 262        | 4.11        | 29.468.806.356            | 29.309.157.656            |
| 4. Tài sản dài hạn khác                         | 268        |             | -                         | -                         |
| 5. Lợi thế thương mại                           | 269        |             | -                         | -                         |
| <b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>                        | <b>270</b> |             | <b>29.518.008.120.189</b> | <b>27.537.463.616.495</b> |

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (TIẾP)**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

| NGUỒN VỐN                                      | Mã số      | Thuyết minh | 30/09/2024                | 01/01/2024                |
|--|------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>C - NỢ PHẢI TRẢ</b>                         | <b>300</b> |             | <b>12.547.137.598.440</b> | <b>12.168.959.809.699</b> |
| <b>I. Nợ ngắn hạn</b>                          | <b>310</b> |             | <b>7.809.036.961.196</b>  | <b>7.417.142.296.057</b>  |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn                 | 311        | 3.14        | 1.270.399.016.987         | 1.172.462.471.665         |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn           | 312        | 3.15        | 74.310.885.109            | 41.343.194.352            |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước         | 313        | 3.16        | 501.215.448.633           | 292.996.021.234           |
| 4. Phải trả người lao động                     | 314        |             | 557.883.312.579           | 598.141.572.144           |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn                   | 315        | 3.17        | 2.415.747.593.969         | 2.238.687.385.014         |
| 6. Phải trả nội bộ ngắn hạn                    | 316        |             | -                         | -                         |
| 7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch HĐXD         | 317        |             | -                         | -                         |
| 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn           | 318        | 3.18        | 28.048.489.320            | 19.997.232.312            |
| 9. Phải nộp ngắn hạn khác                      | 319        | 3.19        | 1.271.052.987.925         | 1.414.180.365.311         |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn          | 320        | 3.20        | 1.480.734.908.599         | 1.496.330.731.754         |
| 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn                 | 321        |             | 2.830.000.000             | 16.018.000.000            |
| 12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi                  | 322        |             | 206.814.318.075           | 126.985.322.271           |
| 13. Quỹ bình ổn giá                            | 323        |             | -                         | -                         |
| 14. Giao dịch mua bán lại Trái phiếu Chính phủ | 324        |             | -                         | -                         |
| <b>II. Nợ dài hạn</b>                          | <b>330</b> |             | <b>4.738.100.637.244</b>  | <b>4.751.817.513.642</b>  |
| 1. Phải trả dài hạn người bán                  | 331        |             | -                         | -                         |
| 2. Người mua trả tiền trước dài hạn            | 332        |             | -                         | -                         |
| 3. Chi phí phải trả dài hạn                    | 333        | 3.17        | 14.310.819.982            | 14.310.819.982            |
| 4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh           | 334        |             | -                         | -                         |
| 5. Phải trả nội bộ dài hạn                     | 335        |             | -                         | -                         |
| 6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn            | 336        | 3.18        | 44.730.065.402            | 44.662.204.284            |
| 7. Phải trả dài hạn khác                       | 337        | 3.19        | 2.413.850.338.778         | 2.407.085.935.506         |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn            | 338        | 3.20        | 1.782.094.655.801         | 1.792.085.060.787         |
| 9. Trái phiếu chuyển đổi                       | 339        |             | -                         | -                         |
| 10. Cổ phiếu ưu đãi                            | 340        |             | -                         | -                         |
| 11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả            | 341        | 4.11        | 483.114.757.281           | 493.673.493.083           |
| 12. Dự phòng phải trả dài hạn                  | 342        |             | -                         | -                         |
| 13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ       | 343        |             | -                         | -                         |

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (TIẾP)**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

| NGUỒN VỐN                                      | Mã số      | Thuyết minh | 30/09/2024                | 01/01/2024                |
|--|------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>D - VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>                      | <b>400</b> |             | <b>16.970.870.521.749</b> | <b>15.368.503.806.796</b> |
| <b>I. Vốn chủ sở hữu</b>                       | <b>410</b> | 3.21        | <b>16.970.870.521.749</b> | <b>15.368.503.806.796</b> |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu                      | 411        |             | 12.005.880.000.000        | 12.005.880.000.000        |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần                        | 412        |             | 745.029.557               | 10.945.029.557            |
| 3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu            | 413        |             | -                         | -                         |
| 4. Vốn khác của chủ sở hữu                     | 414        |             | 72.458.050.706            | 82.963.929.693            |
| 5. Cổ phiếu quỹ (*)                            | 415        |             | -                         | -                         |
| 6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản             | 416        |             | (3.203.637.830.471)       | (3.190.407.830.469)       |
| 7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái                  | 417        |             | 53.375.930.396            | 40.796.738.792            |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển                       | 418        |             | 2.646.069.018.684         | 2.086.664.356.715         |
| 9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp             | 419        |             | -                         | -                         |
| 10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu              | 420        |             | 92.227.503                | 92.227.503                |
| 11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối          | 421        |             | 585.595.678.610           | (239.780.880.851)         |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a       |             | (1.152.462.450.175)       | (1.402.094.080.168)       |
| - LNST chưa phân phối kỳ này                   | 421b       |             | 1.738.058.128.785         | 1.162.313.199.317         |
| 12. Nguồn vốn đầu tư XDCB                      | 422        |             | -                         | -                         |
| 13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát            | 429        |             | 4.810.292.416.764         | 4.571.350.235.856         |
| <b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>          | <b>430</b> |             | <b>-</b>                  | <b>-</b>                  |
| 1. Nguồn kinh phí                              | 431        |             | -                         | -                         |
| 2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ           | 432        |             | -                         | -                         |
| <b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>                     | <b>440</b> |             | <b>29.518.008.120.189</b> | <b>27.537.463.616.495</b> |

Hà Nội, ngày 29 tháng 10 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**  
Quý 3 năm 2024

Đơn vị tính: VND

| Chi tiêu  | Mã số     | Thuyết minh | Quý 3                    |                          | Lũy kế từ đầu năm đến hết quý này |                          |
|---|-----------|-------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
|   |           |             | Năm nay                  | Năm trước                | Năm nay                           | Năm trước                |
| 1. Doanh thu bán hàng & cung cấp dịch vụ                  | 01        | 4.1         | 4.095.255.732.901        | 3.232.164.314.562        | 12.364.732.991.630                | 9.420.314.074.354        |
| 2. Các khoản giảm trừ                                     | 02        | 4.2         | 1.200.067.158            | -                        | 4.258.615.525                     | 1.385.126.482            |
| <b>3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b> | <b>10</b> |             | <b>4.094.055.665.743</b> | <b>3.232.164.314.562</b> | <b>12.360.474.376.105</b>         | <b>9.418.928.947.872</b> |
| 4. Giá vốn hàng bán                                       | 11        | 4.3         | 3.399.968.363.575        | 2.690.848.769.967        | 10.253.942.895.843                | 7.513.610.157.917        |
| <b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>   | <b>20</b> |             | <b>694.087.302.168</b>   | <b>541.315.544.595</b>   | <b>2.106.531.480.262</b>          | <b>1.905.318.789.955</b> |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính                          | 21        | 4.4         | 126.186.715.393          | 201.620.268.562          | 463.908.089.883                   | 511.198.537.722          |
| 7. Chi phí tài chính                                      | 22        | 4.5         | 217.125.466.601          | 79.671.920.750           | 367.718.886.871                   | 271.646.421.504          |
| <i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>                          | 23        |             | <i>47.400.657.857</i>    | <i>64.164.818.639</i>    | <i>136.985.117.580</i>            | <i>209.258.752.014</i>   |
| 8. Lãi lỗ trong công ty liên kết, liên doanh              | 24        |             | 48.417.632.939           | 32.344.241.468           | 131.145.785.570                   | 103.757.947.261          |
| 9. Chi phí bán hàng                                       | 25        | 4.6         | 29.928.308.345           | 30.343.398.131           | 95.388.014.515                    | 96.740.778.740           |
| 10. Chi phí quản lý doanh nghiệp                          | 26        | 4.7         | 327.216.384.387          | 201.557.348.032          | 870.016.771.665                   | 641.946.689.189          |
| <b>11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>        | <b>30</b> |             | <b>294.421.491.167</b>   | <b>463.707.387.712</b>   | <b>1.368.461.682.664</b>          | <b>1.509.941.385.505</b> |
| 12. Thu nhập khác   | 31        | 4.8         | 449.837.770.937          | 16.595.223.117           | 1.319.665.863.830                 | 178.914.957.579          |
| 13. Chi phí khác  | 32        | 4.9         | 13.148.896.412           | 11.439.351.975           | 47.214.050.205                    | 106.127.072.200          |
| <b>14. Lợi nhuận khác</b>                                 | <b>40</b> |             | <b>436.688.874.525</b>   | <b>5.155.871.142</b>     | <b>1.272.451.813.625</b>          | <b>72.787.885.379</b>    |
| <b>15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>              | <b>50</b> |             | <b>731.110.365.692</b>   | <b>468.863.258.854</b>   | <b>2.640.913.496.289</b>          | <b>1.582.729.270.884</b> |
| 16. Chi phí thuế TNDN hiện hành                           | 51        | 4.10        | 132.922.248.723          | 101.570.219.415          | 407.807.096.329                   | 298.487.988.494          |
| 17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại                            | 52        | 4.11        | (4.951.170.877)          | (3.572.166.192)          | (9.734.296.746)                   | 12.516.629.392           |
| <b>18. Lợi nhuận sau thuế TNDN</b>                        | <b>60</b> |             | <b>603.139.287.846</b>   | <b>370.865.205.631</b>   | <b>2.242.840.696.706</b>          | <b>1.271.724.652.998</b> |
| 19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty Mẹ                     | 61        |             | 517.731.685.480          | 267.577.680.939          | 1.738.058.128.785                 | 887.890.110.546          |
| 20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát        | 62        |             | 85.407.602.366           | 102.680.304.078          | 504.782.567.921                   | 383.227.321.838          |
| 21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)                          | 70        |             | 431                      | 223                      | 1.448                             | 740                      |
| 22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)                        | 71        |             |                          |                          |                                   |                          |

Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2024

Người lập biểu

Vũ Thị Thanh Duyên

Trưởng ban TCKT

Lê Duy Dương

Tổng giám đốc



Nguyễn Cảnh Tĩnh



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**  
(Theo phương pháp gián tiếp)  
Cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/09/2024

| Chi tiêu   | Mã số     | Từ 01/01 đến 30/09       |                          |
|--|-----------|--------------------------|--------------------------|
|  |           | Năm nay<br>(VND)         | Năm trước<br>(VND)       |
| <b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>  |           |                          |                          |
| <b>1. Lợi nhuận trước thuế</b>   | <b>01</b> | <b>2.640.913.496.289</b> | <b>1.582.729.270.884</b> |
| <b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>   |           |                          |                          |
| - Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT   | 02        | 1.177.253.585.157        | 673.994.936.944          |
| - Các khoản dự phòng   | 03        | 11.030.005.726           | (186.786.652.331)        |
| - Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ | 04        | 41.363.804.247           | (1.784.513.027)          |
| - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư  | 05        | (1.103.469.067.903)      | (296.646.079.052)        |
| - Chi phí lãi vay  | 06        | 71.020.811.044           | 148.981.456.703          |
| - Các khoản điều chỉnh khác  | 07        | -                        | (103.410.200)            |
| <b>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>                    | <b>08</b> | <b>2.838.112.634.560</b> | <b>1.920.385.009.921</b> |
| - Tăng, giảm các khoản phải thu  | 09        | (186.280.679.414)        | (19.629.597.145)         |
| - Tăng, giảm hàng tồn kho  | 10        | 14.461.971.327           | 116.332.084.653          |
| - Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)            | 11        | 467.458.951.982          | (213.985.617.569)        |
| - Tăng, giảm chi phí trả trước   | 12        | 42.134.133.053           | (63.572.083.835)         |
| - Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh  | 13        | 4.062.482.865            | -                        |
| - Tiền lãi vay đã trả  | 14        | (181.347.141.775)        | (128.934.855.327)        |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp  | 15        | (294.494.939.933)        | (201.778.149.118)        |
| - Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh  | 16        | 1.160.370.000            | 43.606.638               |
| - Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh  | 17        | (187.280.567.966)        | (88.856.644.908)         |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>                                       | <b>20</b> | <b>2.517.987.214.699</b> | <b>1.320.003.753.310</b> |

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (TIẾP)**

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/09/2024

| Chỉ tiêu  | Mã số     | Từ 01/01 đến 30/09       |                          |
|---|-----------|--------------------------|--------------------------|
|   |           | Năm nay<br>(VND)         | Năm trước<br>(VND)       |
| <b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>                                |           |                          |                          |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác             | 21        | (1.444.095.621.394)      | (1.070.004.936.048)      |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác          | 22        | 967.137.739.795          | 8.187.342.857            |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác                       | 23        | (5.857.309.147.226)      | (4.696.533.120.066)      |
| 4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác               | 24        | 5.961.174.706.982        | 4.746.223.021.239        |
| 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác                                    | 25        | (344.475.596.897)        | (1.397.531.741)          |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác                                | 26        | 105.943.100.538          | 23.030.430.150           |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, lãi tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia          | 27        | 530.603.530.817          | 233.454.362.548          |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>                              | <b>30</b> | <b>(81.021.287.385)</b>  | <b>(757.040.431.061)</b> |
| <b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>                            |           |                          |                          |
| 1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu                | 31        | -                        | -                        |
| 2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp | 32        | -                        | -                        |
| 3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được                                       | 33        | 190.830.662.925          | 196.186.532.701          |
| 4. Tiền chi trả nợ gốc vay  | 34        | (201.385.091.179)        | (295.825.519.082)        |
| 5. Tiền chi trả nợ thuế tài chính   | 35        | -                        | -                        |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu                                    | 36        | (511.832.309.638)        | (3.018.848.440)          |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>                           | <b>40</b> | <b>(522.386.737.892)</b> | <b>(102.657.834.821)</b> |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>   | <b>50</b> | <b>1.914.579.189.422</b> | <b>460.305.487.428</b>   |
| <b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>  | <b>60</b> | <b>2.771.448.217.598</b> | <b>2.384.234.648.554</b> |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ                       | 61        | (14.696.693.200)         | 8.366.630.412            |
| <b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>                                       | <b>70</b> | <b>4.671.330.713.820</b> | <b>2.852.906.766.394</b> |

Hà Nội, ngày 29 tháng 10 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**

### **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 29/03/1995 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 quy 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 KỲ KẾ TOÁN CÓ ẢNH HƯỞNG ĐẾN BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Năm 2024, trong bối cảnh kinh tế thế giới có nhiều biến động như lạm phát vẫn tăng cao ở nhiều quốc gia, xung đột địa chính trị ngày càng phức tạp. Ngành vận tải biển chịu áp lực giảm thiểu lượng khí thải carbon, giảm phát thải; cuộc xung đột giữa Israel-Hamas dẫn tới căng thẳng trên Biển Đỏ; tình trạng thiếu container rỗng, tình trạng ùn tắc tại một số cảng châu Á.... Tuy nhiên, Tổng công ty Hàng hải Việt Nam và các doanh nghiệp thành viên đã tận dụng được nhiều cơ hội, đặt mục tiêu giữ vững thị phần, tăng trưởng doanh thu ngoài hoạt động truyền thống... Do đó, quý 3 năm 2024 lợi nhuận kế toán trước thuế đạt 731 tỷ đồng bằng 156% so với cùng kỳ năm trước và lợi nhuận trước thuế 9 tháng đầu năm nay đạt 2.640 tỷ đồng bằng 167% thực hiện của 9 tháng đầu năm 2023.

#### **1.4. CẤU TRÚC TỔNG CÔNG TY**

Tổng công ty có các công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 30/09/2024 bao gồm:

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

| <b>Tên công ty con</b>                                     | <b>Nơi thành lập và hoạt động</b> | <b>Tỷ lệ lợi ích</b> | <b>Tỷ lệ quyền biểu quyết</b> | <b>Hoạt động kinh doanh chính</b>      |
|--|-----------------------------------|----------------------|-------------------------------|--|
| 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 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 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 (i)                          | Bình Định                         | 75,01%               | 75,01%                        | Dịch vụ cảng biển, bốc xếp             |
| Công ty Cổ phần Vận tải Container VIMC (ii)                | TP. Hà Nội                        | 99,56                | 99,56%                        | Dịch vụ cảng biển, bốc xếp             |
| Công ty TNHH Dịch vụ Hàng hải Vinaship                     | TP. Hải Phòng                     | 51,00%               | 100,00%                       | Dịch vụ hàng hải                       |
| 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             |

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

|  |                 |        |        |                            |
|--|-----------------|--------|--------|----------------------------|
| 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 Đại lý Vận tải quốc tế Phía Bắc             | TP. Hải Phòng   | 51,05% | 51,05% | Dịch vụ hàng hải           |
| Công ty TNHH Vitamas                                     | TP. Hồ Chí Minh | 51,05% | 51,05% | Dịch vụ hàng hải           |
| Công ty Cổ phần Phát triển Hàng Hải (ii)                 | TP. Hải Phòng   | 50,77% | 51,00% | Dịch vụ hàng hải           |
| Công ty Cổ phần Cảng VIMC Đình Vũ (ii)                   | TP. Hải Phòng   | 50,77% | 51,00% | Dịch vụ cảng biển, bốc xếp |

### **(i) Tại Công ty cổ phần Cảng Quy Nhơn:**

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 ngày 27/05/2019 về việc chuyển giao quyền sở hữu cổ phần QNP với Công ty Cổ phần Đầu tư và Khoáng sản Hợp Thành (“Hợp Thành”). Vào 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.

- 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 30/09/2024, các bên vẫn chưa xác định được giá trị 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.

(ii) Ngày 10/5/2024, Công ty cổ phần Vận tải Container VIMC “VIMC Lines” được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0110710348 với vốn điều lệ là 1.015 tỷ đồng. Theo Quyết định số 330/QĐ-HHVN ngày 12/6/2024, Tổng công ty Hàng hải Việt Nam góp 1.014,55 tỷ đồng chiếm 99,56% vốn điều lệ tại VIMC Lines bằng tài sản và bằng tiền. Tài sản góp vốn bao gồm giá trị phần vốn của Tổng công ty tại Công ty cổ phần Phát triển Hàng hải và tại Công ty cổ phần Cảng VIMC Đình Vũ. Tính đến hết ngày 30/9/2024, Tổng công ty đã góp đầy đủ số vốn theo cam kết.

## **2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT, NĂM TÀI CHÍNH, CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN**

### **2.1 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2024 của Tổng công ty Hàng hải Việt Nam 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

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

do Tổng công ty kiểm soát (Các Công ty con) được lập cho kỳ tài chính tại ngày 30/06/2024. 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.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua hoặc bán 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.

### **2.2 CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

Tổng công ty Hàng hải Việt Nam 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.

### **2.4 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:

#### **2.4.1 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 kỳ kế toán.

#### **2.4.2 TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

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.

### **2.4.3 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.

### **2.4.4 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 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 Tập đoàn 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. Tập đoàn 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.

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;

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

- 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 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: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định pháp luật.

### 2.4.5 CÁC KHOẢN PHẢI THU

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

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



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

### 2.4.6 HÀNG TỒN KHO

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc 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 tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

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. 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 căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

### 2.4.7 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                 |

### 2.4.8 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.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

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:

| <b>Nhóm tài sản cố định</b> | <b>Thời gian sử dụng (năm)</b> |
|-----------------------------|--------------------------------|
| 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.

### **2.4.9 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 kỳ kế toán 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.

### **2.4.10 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.

### **2.4.11 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau. 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 kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý.

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 theo Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính. 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. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian 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 theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 36 tháng.

- 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 theo phương pháp đường thẳng trong thời gian không quá 36 tháng.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

- Chi phí thuê nhà và chi phí bảo hiểm: Được phân bổ căn cứ thời gian trả trước.

### 2.4.12 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.

### 2.4.13 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 kế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì thực hiện theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

### 2.4.14 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.

### 2.4.15 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.

### 2.4.16 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 kỳ kế toán.

Chi 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 kỳ kế toán. Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán 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.

### 2.4.17 DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

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

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

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 kỳ kế toán.

### **2.4.18 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.

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.

### **2.4.19 GHI NHẬN DOANH THU**

Doanh thu được ghi nhận tại Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại.

#### *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.

### **2.4.20 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).

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

### **2.4.21 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.

### **2.4.22 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.

### **2.4.23 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 kỳ kế toán 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 giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/09/2024, 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.

### **2.4.24 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.

### **2.4.25 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.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

### 3. THUYẾT MINH MỘT SỐ CHỈ TIÊU TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

#### 3.1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

| Tiền và các khoản tương đương tiền | 30/09/2024<br>(VND)      | 01/01/2024<br>(VND)      |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| - Tiền mặt                         | 20.885.282.292           | 14.349.055.023           |
| - Tiền gửi ngân hàng               | 2.737.446.094.000        | 1.507.829.374.569        |
| - Các khoản tương đương tiền (*)   | 1.912.799.337.528        | 1.249.269.788.006        |
| <b>Cộng</b>                        | <b>4.671.330.713.820</b> | <b>2.771.448.217.598</b> |

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

#### 3.2. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

| Đầu tư tài chính ngắn hạn             | 30/09/2024<br>(VND)      | 01/01/2024<br>(VND)      |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| - Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (*) | 4.996.171.373.171        | 5.276.990.271.626        |
| <b>Cộng</b>                           | <b>4.996.171.373.171</b> | <b>5.276.990.271.626</b> |

(\*) Các khoản tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn 06 tháng đến 12 tháng tại các ngân hàng thương mại.

#### 3.3. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

| Chi tiết   | 30/09/2024             |                        | 01/01/2024             |                        |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|  | Giá trị<br>(VND)       | Dự phòng<br>(VND)      | Giá trị<br>(VND)       | Dự phòng<br>(VND)      |
| <b>Bên liên quan</b>                                   | <b>128.088.785.993</b> | <b>(4.544.743.627)</b> | <b>105.921.327.083</b> | <b>(4.547.772.210)</b> |
| Công ty TNHH Vận tải quốc tế Nhật Việt                 | 23.304.688             |                        | 6.037.373              |                        |
| Công ty CP Hàng hải Đông Đô                            | 120.940.000            |                        | 115.000.000            |                        |
| Công ty CP Vận tải biển và hợp tác lao động quốc tế    | 148.240.448            |                        | 61.904.007             |                        |
| Công ty LD Dịch vụ Container quốc tế cảng SG - SSA (i) | 48.372.509.820         | -                      | 22.522.052.280         | -                      |
| Công ty TNHH Cảng Quốc tế SP - PSA                     | 8.000.000              |                        | 8.000.000              |                        |
| Công ty TNHH Cảng Quốc tế Cái Mép (ii)                 | 58.735.016.538         |                        | 53.363.974.040         |                        |
| Cty CP Đại lý tàu biển và Logistics Vosco              | 554.019.492            |                        | 578.875.817            |                        |
| Công ty TNHH Honda Logistics Việt Nam                  | 988.625.921            |                        | 839.194.499            |                        |
| Công ty CP Tiếp vận Đình Vũ                            | -                      |                        | 32.151.600             |                        |
| Công ty CP Lai dắt và Dịch vụ Hàng hải Cảng Cửa Lò     | 78.876.135             |                        | 22.860.365             |                        |
| Công ty CP Cảng tổng hợp Thị Vải                       | 920.900.000            |                        | 167.400.000            |                        |
| Công ty TNHH Korea Express Cảng Sài Gòn                | 1.027.273.297          |                        | 1.603.791.697          |                        |
| Công ty CP Tàu Lai Cảng Đà Nẵng                        | 77.585.400             |                        | 20.269.200             |                        |
| Công ty CP Tiếp vận Biển Đông                          | 4.971.691.380          |                        | 9.729.489.380          |                        |
| Công ty TNHH Cảng Công-ten-nơ Quốc tế Cái Lân          | 2.207.742.442          |                        | 1.949.475.000          |                        |
| Công ty CP Vận tải Biển Viship                         | 3.754.779.629          | (3.754.779.629)        | 3.754.779.629          | (3.754.779.629)        |
| Công ty CP Vận tải Container Đông Đô - CHP             | 1.661.053.069          |                        | 5.108.531.636          |                        |
| Công ty TNHH NYK Auto Logistics (Việt Nam)             | -                      |                        | 430.443.612            |                        |
| Công ty CP HPH Logistic                                | 3.154.616.624          |                        | 4.455.304.425          |                        |
| Công ty TNHH KM Cargo Services Hải Phòng               | 177.729.120            |                        |                        |                        |
| Công ty CP Tân cảng Quy Nhơn                           | 19.944.576             |                        | -                      |                        |
| Công ty TNHH MTV Vận tải Viễn Dương                    | 793.131.583            | (789.963.998)          | 792.992.581            | (792.992.581)          |
| Công ty CP Công nghiệp tàu thủy và Vận tải Cần Thơ     | -                      |                        | 112.994.111            |                        |
| Công ty CP sửa chữa tàu biển Nosco-Vinalines           | 245.805.831            |                        | 245.805.831            |                        |

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

**PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG (TIẾP)**

| Chi tiết  | 30/09/2024               |                          | 01/01/2024               |                          |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|   | Giá trị (VND)            | Dự phòng (VND)           | Giá trị (VND)            | Dự phòng (VND)           |
| <b>Bên khác</b>   | <b>1,576,711,723,156</b> | <b>(251,217,472,685)</b> | <b>1,397,251,028,454</b> | <b>(235,662,652,543)</b> |
| Ocean Network Express Pte Ltd.,                         | 21,767,253,858           |                          | 25,766,212,030           |                          |
| MTT Shipping Sdn.Bhd                                    | 43,987,515,842           |                          |                          |                          |
| Tristan Shipping Agencies Sdn Bhd                       | 9,918,818,671            |                          |                          |                          |
| Công ty TNHH Hapag - Lloyd                              | 13,176,696,263           |                          | 9,178,877,773            |                          |
| Denmar Chartering & Trading GmbH                        | 16,658,268,724           | (16,658,268,724)         | 16,658,268,724           | (16,658,268,724)         |
| Wan hai lines hd  | 14,339,322,705           |                          | 10,849,372,465           |                          |
| Công ty TNHH Cảng Phước Long                            | 12,945,748,371           |                          | 8,709,947,634            |                          |
| Cục dự trữ Nhà nước khu vực Đông Bắc                    | -                        |                          | 20,594,864,484           |                          |
| Công ty CP Than Cảng Sài Gòn                            | 50,116,524,657           |                          | 58,732,114,604           |                          |
| Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo     | 26,929,004,933           |                          | 42,354,563,913           |                          |
| Công ty TNHH Nagai Nito Logistics Việt Nam              | 13,467,954,681           |                          | 12,218,324,395           |                          |
| Công ty TNHH Maersk Việt Nam                            | 8,643,129,520            |                          | 9,563,162,165            |                          |
| CN Công ty CP DT Quốc tế và XNK DHT tại Bình Định       | 11,465,740,762           |                          | 5,849,233,664            |                          |
| Công ty TNHH MSC Việt Nam                               | 4,564,729,273            |                          | 6,221,566,034            |                          |
| Công ty Cổ phần ULD                                     | -                        |                          | -                        |                          |
| Công ty TNHH Hàng hóa Sinh Minh                         | -                        |                          | -                        |                          |
| Công ty CP Đầu tư Thương mại DIC                        | 60,997,598,942           | (60,997,598,942)         | 65,437,185,833           | (59,727,257,172)         |
| Công ty CP Dịch vụ Hàng hải Voseco                      | 4,103,091,231            |                          | 3,849,183,032            |                          |
| BP Singapore Pte Ltd                                    | -                        |                          | -                        |                          |
| Aramco Trading Singapore Pte Ltd                        | -                        |                          | -                        |                          |
| Công ty TNHH Billion Industrial Việt Nam                | 16,389,215,345           |                          | 19,726,636,390           |                          |
| Công ty CP Vận tải biển Hoành Sơn                       | -                        |                          | -                        |                          |
| Công ty TNHH LD DV Container Quốc tế Cảng Sài Gòn - SSA | -                        |                          | -                        |                          |
| 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 TNHH Thép Kim Quốc                              | 10,316,356,236           |                          |                          |                          |
| Công ty TNHH Thép Vương                                 | 10,896,617,252           |                          |                          |                          |
| Công ty TNHH Đại lý và Môi giới Vận tải biển Quốc tế    | 17,870,880,988           |                          | 16,210,919,419           |                          |
| SITC Container Lines Co.LTD                             | 37,563,981,005           |                          | 32,427,170,315           |                          |
| Maersk Lines A/S  | 39,935,599,610           |                          | 36,515,600,172           |                          |
| Công ty TNHH Cosco Shipping Lines (Việt Nam)            | 3,267,809,043            |                          | 3,539,247,873            |                          |
| Công ty cổ phần Tiếp vận HP                             | 6,295,475,217            |                          | 12,965,302,590           |                          |
| Cavalier Enterprise, UAE                                | 23,679,866,700           | (23,679,866,700)         | 23,265,709,619           | (23,265,709,619)         |
| PERTAMINA INTERNATIONAL SHIPPING PTE LTD                | -                        |                          | 10,640,008,210           |                          |
| PTT INTERNATIONAL TRADING PTE LTD                       | -                        |                          | 12,341,306,250           |                          |
| SK ENERGY INTERNATIONAL PTE LTD                         | -                        |                          | 12,576,378,750           |                          |
| PT PERTAMINA INTERNATIONAL SHIPPING                     | 28,626,671,227           |                          | 10,813,335,000           |                          |
| Donghong Logistics (Singapore) Pte, Ltd.                | 6,359,734,340            |                          | 5,715,649,027            |                          |
| Công ty TNHH SITC Việt Nam                              | 8,980,410,064            |                          | 8,343,715,302            |                          |
| Công ty TNHH MTV Vận tải Viễn dương Vinashin            | 14,604,767,229           |                          | 14,604,767,229           |                          |
| Công ty Vận tải Quốc tế Mê Kông                         | 9,770,837,517            |                          | 11,127,386,366           |                          |
| Các khoản phải thu khách hàng khác                      | 1,007,095,058,530        | (127,904,693,899)        | 848,477,974,772          | (114,034,372,608)        |
| <b>Cộng</b>   | <b>1,704,800,509,149</b> | <b>(255,762,216,312)</b> | <b>1,503,172,355,537</b> | <b>(240,210,424,753)</b> |

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

**3.4. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

| Trả trước cho người bán ngắn hạn                             | 30/09/2024             |                         | 01/01/2024             |                         |
|--|------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
|  | Giá trị (VND)          | Dự phòng (VND)          | Giá trị (VND)          | Dự phòng (VND)          |
| <b>Bên liên quan</b>   | <b>2.639.729.864</b>   | <b>-</b>                | <b>2.009.120.280</b>   | <b>-</b>                |
| Công ty CP Hàng hải Đông Đô                                  | 2.495.921.264          |                         | -                      |                         |
| Công ty CP Tư vấn xây dựng công trình Hàng hải               | 143.808.600            |                         | 2.009.120.280          |                         |
| <b>Bên khác</b>  | <b>748.487.431.867</b> | <b>(57.539.883.989)</b> | <b>721.642.984.024</b> | <b>(57.539.883.989)</b> |
| Công ty TNHH MTV Đông tàu Bạch Đằng                          | 69.262.562.009         | (49.239.258.319)        | 69.262.562.009         | (49.239.258.319)        |
| Công ty TNHH MTV Đông tàu Nam Triệu                          | 266.155.705.789        |                         | 263.155.705.789        |                         |
| Tổng Công ty Xây dựng Đường thủy                             | 6.179.608.452          | (6.179.608.452)         | 6.179.608.452          | (6.179.608.452)         |
| Công ty CP Thương mại và Xây dựng T&T Việt Nam               | 13.764.032.393         |                         |                        |                         |
| Công ty TNHH ROLAND BERGER                                   | 3.152.225.663          |                         |                        |                         |
| Công ty Mitsui E & S Co., Ltd (iv)                           | 190.746.186.888        |                         | 190.746.186.888        |                         |
| Công ty TNHH Thương mại và xây dựng KTD                      | 22.842.119.706         |                         |                        |                         |
| Công ty CP Tập đoàn đầu tư xây dựng phát triển Đông Đô - BQP | 19.642.000.000         |                         |                        |                         |
| Sany Marine Heavy Industry Co., Ltd                          | -                      |                         | 27.234.579.710         |                         |
| Công ty TNHH MTV Thương mại Dịch vụ Huỳnh Thy                | -                      |                         | 44.988.000.000         |                         |
| Công ty CP Unico Vina  | 8.575.000.000          |                         | 25.735.802.804         |                         |
| Cảng vụ Hàng hải Quảng Ninh                                  | 6.667.238.000          |                         | 6.213.381.482          |                         |
| Các đối tượng khác   | 141.500.752.967        | (2.121.017.218)         | 88.127.156.890         | (2.121.017.218)         |
| <b>Cộng</b>  | <b>751.127.161.731</b> | <b>(57.539.883.989)</b> | <b>723.652.104.304</b> | <b>(57.539.883.989)</b> |

**3.5. PHẢI THU VỀ CHO VAY**

| Chi tiết   | 30/09/2024 (VND)       | 01/01/2024 (VND)       |
|--|------------------------|------------------------|
| <b>Ngắn hạn</b>  |                        |                        |
| Công ty TNHH Liên doanh Dịch vụ Container Quốc tế Cảng Sài Gòn - SSA (i) | 129.930.000.000        | 63.812.000.000         |
| Bên khác   | 1.400.000.000          | 1.400.000.000          |
| <b>Cộng</b>  | <b>131.330.000.000</b> | <b>65.212.000.000</b>  |
| <b>Dài hạn</b>   |                        |                        |
| Công ty TNHH Cảng quốc tế SP-PSA (ii)                                    | 370.687.680.000        | 369.103.680.000        |
| Công ty TNHH Liên doanh Dịch vụ Container Quốc tế Cảng Sài Gòn - SSA (i) | 423.340.000.000        | 514.108.000.000        |
| <b>Cộng</b>  | <b>794.027.680.000</b> | <b>883.211.680.000</b> |

(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)

### 3.6. PHẢI THU KHÁC

| Phải thu ngắn hạn khác chi tiết theo nội dung | 30/09/2024             |                         | 01/01/2024             |                         |
|---|------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
|   | Giá trị (VND)          | Dự phòng (VND)          | Giá trị (VND)          | Dự phòng (VND)          |
| Phải thu về cổ phần hóa                       | 28,719,686,558         |                         | 28,719,686,558         |                         |
| Phải thu cổ tức, lợi nhuận được chia          | 37,305,322,455         | (3,287,420,975)         | 4,875,445,211          | (3,287,420,975)         |
| Phải thu người lao động                       | -                      |                         | 5,388,135,041          |                         |
| Ký cược, ký quỹ                               | 56,803,097,641         | (162,556,875)           | 13,665,904,236         | (162,556,875)           |
| Tạm ứng cho nhân viên                         | 38,371,472,790         |                         | 22,796,656,537         |                         |
| Các khoản chi hộ                              | 65,348,205,460         | (96,597,406)            | 38,563,631,216         | (96,597,406)            |
| Phải thu lãi tiền gửi, cho vay                | 107,409,088,485        | (7,733,305,729)         | 199,841,300,114        | (7,733,305,729)         |
| Phải thu bồi thường bảo hiểm                  | 13,819,623,217         |                         | 7,031,161,248          |                         |
| Phải thu khác                                 | 497,040,702,959        | (35,917,362,797)        | 464,101,891,396        | (35,754,805,922)        |
| <b>Cộng</b>                                   | <b>844,817,199,565</b> | <b>(47,197,243,782)</b> | <b>784,983,811,557</b> | <b>(47,034,686,907)</b> |

  

| Trong đó   | 30/09/2024             |                         | 01/01/2024             |                         |
|--|------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
|  | Giá trị (VND)          | Dự phòng (VND)          | Giá trị (VND)          | Dự phòng (VND)          |
| <b>Bên liên quan</b>   | <b>175,662,491,056</b> | <b>(23,852,306,009)</b> | <b>168,251,045,998</b> | <b>(23,872,306,009)</b> |
| Công ty CP Cảng Khuyến Lương   | 4,000,000              |                         | 66,000,000             |                         |
| Công ty CP Vận tải biển và Thương mại Phương Đông                                      | 6,661,148,507          | (6,602,648,507)         | 6,661,648,507          | (6,622,648,507)         |
| Công ty CP Cảng Năm Căn  | 3,310,988,907          | (3,310,988,907)         | 3,310,988,907          | (3,310,988,907)         |
| Công ty LD Dịch vụ Container quốc tế cảng SG - SSA                                     | 19,152,110,466         |                         | 19,152,110,466         |                         |
| Công ty TNHH Cảng Quốc tế SP - PSA   | 61,978,921,940         |                         | 54,519,493,496         |                         |
| Công ty TNHH Cảng Quốc tế Cái Mép  | 1,694,986,366          |                         | 1,680,469,752          |                         |
| Công ty Cổ phần Vinalines Hòa Lạc Logistics  | 324,126,585            |                         | 324,126,585            |                         |
| 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 TNHH Cảng Cần Thơ - Thanh Tuấn   | 154,250,000            |                         | 154,250,000            |                         |
| Công ty TNHH MTV Vận tải Viễn Đông   | 81,375,306,536         | (12,932,016,846)        | 81,375,306,536         | (12,932,016,846)        |
| <b>Bên khác</b>  | <b>669,154,708,509</b> | <b>(23,182,380,898)</b> | <b>616,732,765,559</b> | <b>(23,162,380,898)</b> |
| Khấu hao tài sản cố định 4,5 bãi cont Chùa Vẽ (i)                                      | 194,218,263,761        |                         | 194,218,263,761        |                         |
| Phải thu Công ty TNHH MTV Đông tàu Bạch Đằng   | 50,813,480,423         |                         | 50,193,406,832         |                         |
| Phải thu Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Đô thị Ngọc Viễn Đông về tiền hỗ trợ di dời    | 7,489,641,254          |                         | 7,489,641,254          |                         |
| Phải thu Công ty CP Xây dựng Thương mại dịch vụ Cảng Sài Gòn (tiền thu về cổ phần hóa) | 461,712,900            | (461,712,900)           | 5,126,165,389          | (5,126,165,389)         |
| Phải thu các đơn vị về cổ tức, lợi nhuận được hưởng                                    | 37,151,072,455         |                         | 2,057,420,975          |                         |
| Phải thu các khoản BHXH, BHYT, BHTN  | 9,041,376,716          |                         | 7,589,686,776          |                         |
| Thuế TNCN phải thu CBCNV Công ty   | 583,682,763            |                         | -                      |                         |
| Trung tâm phát triển quỹ đất Thành phố Hạ Long   | 15,979,840,000         |                         | -                      |                         |
| Ký cược, ký quỹ  | 56,803,097,641         | (162,556,875)           | 13,665,904,236         | (162,556,875)           |
| Phải thu về các khoản tạm ứng cho nhân viên  | 38,371,472,790         |                         | 22,796,656,537         |                         |
| Các khoản chi hộ khách hàng  | 40,804,326,103         |                         | 17,541,730,773         |                         |
| Phải thu các ngân hàng về lãi tiền gửi   | 45,192,649,391         |                         | 123,566,390,423        |                         |
| Phải thu các công ty bảo hiểm về tiền bồi thường bảo hiểm                              | 13,819,623,217         |                         | 22,559,751,281         |                         |
| Phải thu tiền thuê đất   | -                      |                         | 11,765,236,169         |                         |
| Các khoản phải thu khác  | 158,424,469,095        | (22,558,111,123)        | 138,162,511,153        | (17,873,658,634)        |
| <b>Cộng</b>  | <b>844,817,199,565</b> | <b>(47,034,686,907)</b> | <b>784,983,811,557</b> | <b>(47,034,686,907)</b> |

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

### PHẢI THU KHÁC (TIẾP)

| Phải thu dài hạn khác chi tiết theo nội dung | 30/09/2024<br>(VND)    | 01/01/2024<br>(VND)    |
|--|------------------------|------------------------|
| Ký cược, ký quỹ                              | 66.965.167.753         | 41.454.390.526         |
| Phải thu khác                                | 141.088.722.897        | 71.115.129.759         |
| <b>Cộng</b>                                  | <b>208.053.890.650</b> | <b>112.569.520.285</b> |

### 3.7. HÀNG TỒN KHO

| Hàng tồn kho            | 30/09/2024<br>(VND)    | 01/01/2024<br>(VND)    |
|-------------------------|------------------------|------------------------|
| - Nguyên liệu, vật liệu | 428.459.672.398        | 446.133.145.057        |
| - Công cụ, dụng cụ      | 24.942.632.146         | 23.843.116.296         |
| - Chi phí SXKD dở dang  | 7.939.520.090          | 11.481.062.057         |
| - Hàng hóa (*)          | 217.179.660.850        | 215.806.187.804        |
| - Hàng gửi bán          | 1.307.843.612          | 602.018.182            |
| <b>Cộng</b>             | <b>679.829.329.096</b> | <b>697.865.529.396</b> |

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 30/09/2024, 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.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

### 3.8. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

| Chi phí trả trước                   | 30/09/2024<br>(VND)    | 01/01/2024<br>(VND)    |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Chi phí trả trước ngắn hạn</b>   |                        |                        |
| Phí bảo hiểm                        | 13.861.056.840         | 19.850.160.009         |
| Chi phí công cụ dụng cụ xuất dùng   | 28.271.587.348         | 21.755.937.032         |
| Chi phí sửa chữa TSCĐ chờ phân bổ   | 18.109.215.510         | 25.581.258.369         |
| Chi phí trả trước ngắn hạn khác     | 27.212.306.150         | 21.666.564.678         |
| <b>Cộng</b>                         | <b>88.465.709.031</b>  | <b>88.853.920.088</b>  |
| <b>Chi phí trả trước dài hạn</b>    |                        |                        |
| Lợi thế kinh doanh                  | 1.591.236.874          | 1.598.764.474          |
| Giá trị quyền sử dụng đất thuê      | 3.767.611.078          | 3.836.251.765          |
| Tiền thuê đất trả trước             | 69.124.820.262         | 96.173.149.735         |
| Chi phí mua bảo hiểm                | 41.596.500             | 241.554.276.327        |
| Chi phí sửa chữa chờ phân bổ        | 181.065.110.612        | -                      |
| Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ | 37.848.831.377         | 47.011.428.358         |
| Chi phí trả trước hoạt động         | 1.124.030.698          | 4.975.883.277          |
| Chi phí trả trước dài hạn khác      | 42.391.858.649         | 5.477.169.912          |
| <b>Cộng</b>                         | <b>336.955.096.050</b> | <b>400.626.923.848</b> |

### 3.9. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

| Chi tiêu               | Nhà cửa vật kiến trúc | Máy móc thiết bị  | Phương tiện vận tải | Thiết bị dụng cụ quản lý | Tài sản cố định khác | Cộng               |
|------------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|--------------------|
| <b>NGUYÊN GIÁ</b>      |                       |                   |                     |                          |                      |                    |
| - Tại ngày 01/01/2024  | 9.462.760.567.934     | 3.088.059.966.586 | 18.382.118.230.895  | 235.273.782.100          | 57.168.767.729       | 31.225.381.315.244 |
| - Tăng trong kỳ        | 378.860.031.437       | 443.411.348.495   | 168.221.236.163     | 16.419.466.265           | 650.750.000          | 1.007.562.832.360  |
| - Giảm trong kỳ        | 562.336.176.127       | 88.980.231.719    | 2.005.919.198.717   | 8.744.067.795            | 219.563.636          | 2.666.199.237.994  |
| - Tại ngày 30/09/2024  | 9.279.284.423.244     | 3.442.491.083.362 | 16.544.420.268.341  | 242.949.180.570          | 57.599.954.093       | 29.566.744.909.610 |
| <b>KHẤU HAO LŨY KẾ</b> |                       |                   |                     |                          |                      |                    |
| - Tại ngày 01/01/2024  | 5.361.080.193.427     | 2.177.882.935.063 | 15.185.934.385.911  | 158.636.000.244          | 45.167.768.696       | 22.928.701.283.341 |
| - Trích khấu hao       | 190.557.849.538       | 129.387.637.363   | 777.114.447.496     | 15.821.140.283           | 2.902.739.720        | 1.115.783.814.400  |
| - Tăng khác trong kỳ   | 10.897.674            | 2.612.029.426     | -                   | 90.000.000               | 2                    | 2.712.927.102      |
| - Giảm trong kỳ        | 550.727.773.999       | 88.976.989.086    | 1.938.117.658.521   | 10.952.044.120           | -                    | 2.588.774.465.726  |
| - Tại ngày 30/09/2024  | 5.000.921.166.640     | 2.220.905.612.766 | 14.024.931.174.886  | 163.595.096.407          | 48.070.508.418       | 21.458.423.559.117 |
| <b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b> |                       |                   |                     |                          |                      |                    |
| - Tại ngày 01/01/2024  | 4.101.680.374.507     | 910.177.031.523   | 3.196.183.844.984   | 76.637.781.856           | 12.000.999.033       | 8.296.680.031.903  |
| - Tại ngày 30/09/2024  | 4.278.363.256.604     | 1.221.585.470.596 | 2.519.489.093.455   | 79.354.084.163           | 9.529.445.675        | 8.108.321.350.493  |

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

### 3.10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

| Chi tiêu               | Quyền sử dụng đất | Phần mềm máy vi tính | Bản quyền, bằng sáng chế | Tài sản cố định vô hình khác | Cộng            |
|------------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|------------------------------|-----------------|
| <b>NGUYÊN GIÁ</b>      |                   |                      |                          |                              |                 |
| - Tại ngày 01/01/2024  | 788.483.574.719   | 127.006.184.949      | 351.898.800              | 14.146.822.511               | 929.988.480.979 |
| - Tăng trong năm       | -                 | 2.547.948.711        | -                        | 210.000.000                  | 2.757.948.711   |
| - Giảm trong năm       | 1.021.663.199     | 7.512.000            | -                        | -                            | 1.029.175.199   |
| - Tại ngày 30/09/2024  | 787.461.911.520   | 129.546.621.660      | 351.898.800              | 14.356.822.511               | 931.717.254.491 |
| <b>KHẤU HAO LŨY KẾ</b> |                   |                      |                          |                              |                 |
| - Tại ngày 01/01/2024  | 156.069.124.110   | 85.206.382.790       | 351.898.800              | 14.142.060.573               | 255.769.466.273 |
| - Khấu hao trong quý   | 10.324.527.564    | 7.677.301.738        | -                        | 198.783.409                  | 18.200.612.711  |
| - Tăng khác            | -                 | -                    | -                        | -                            | -               |
| - Giảm trong năm       | 234.554.259       | -                    | -                        | -                            | 234.554.259     |
| - Tại ngày 30/09/2024  | 166.159.097.415   | 92.883.684.528       | 351.898.800              | 14.340.843.982               | 273.735.524.725 |
| <b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b> |                   |                      |                          |                              |                 |
| - Tại ngày 01/01/2024  | 632.414.450.609   | 41.799.802.159       | -                        | 4.761.938                    | 674.219.014.706 |
| - Tại ngày 30/09/2024  | 621.302.814.105   | 36.662.937.132       | -                        | 15.978.529                   | 657.981.729.766 |

### 3.11. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

| Chi tiêu               | Quyền sử dụng đất | Nhà cửa         | Cơ sở hạ tầng | Cộng            |
|------------------------|-------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| <b>NGUYÊN GIÁ</b>      |                   |                 |               |                 |
| - Tại ngày 01/01/2024  | 255.797.525.808   | 541.158.775.630 | 2.807.546.980 | 799.763.848.418 |
| - Tăng trong kỳ        | -                 | 865.062.000     | -             | 865.062.000     |
| - Giảm trong kỳ        | -                 | -               | -             | -               |
| - Tại ngày 30/09/2024  | 255.797.525.808   | 542.023.837.630 | 2.807.546.980 | 800.628.910.418 |
| <b>KHẤU HAO LŨY KẾ</b> |                   |                 |               |                 |
| - Tại ngày 01/01/2024  | 54.459.720.273    | 288.491.858.726 | 716.820.498   | 343.668.399.497 |
| - Khấu hao trong kỳ    | 3.244.903.827     | 17.441.299.996  | 44.801.280    | 20.731.005.103  |
| - Tăng khác            | -                 | -               | -             | -               |
| - Giảm trong kỳ        | -                 | -               | -             | -               |
| - Tại ngày 30/09/2024  | 57.704.624.100    | 305.933.158.722 | 761.621.778   | 364.399.404.600 |
| <b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b> |                   |                 |               |                 |
| - Tại ngày 01/01/2024  | 201.337.805.535   | 252.666.916.904 | 2.090.726.482 | 456.095.448.921 |
| - Tại ngày 30/09/2024  | 198.092.901.708   | 236.090.678.908 | 2.045.925.202 | 436.229.505.818 |

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

### 3.12. TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN

| Tài sản dở dang dài hạn  | 30/09/2024               | 01/01/2024               |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn</b>                                    | <b>38.937.789.457</b>    | <b>38.937.789.457</b>    |
| - 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           | 38.937.789.457           |
| <b>Xây dựng cơ bản dở dang</b>   | <b>2.764.328.037.229</b> | <b>2.475.674.372.440</b> |
| - Mua sắm khác   | 8.328.641.107            | 1.864.193.525            |
| - Xây dựng cơ bản  | 2.746.211.911.896        | 2.472.686.032.615        |
| + Dự án ICD Phước Long   | 1.192.096.932            | 1.165.096.932            |
| + Dự án Bắc Rạch Chiếc - Phước Bình  | 36.533.290.004           | 36.413.020.771           |
| + Dự án Bắc Rạch Chiếc - Phước Long A  | 12.625.244.586           | 12.625.244.586           |
| + Dự án Cảng Cái Lân   | -                        | 28.514.231.129           |
| + Dự án đầu tư xây dựng Khu dịch vụ hậu cần Cảng Sài Gòn                               | 27.736.366.606           | 27.736.366.606           |
| + Dự án đầu tư xây dựng Cảng Sài Gòn - Hiệp Phước (i)                                  | 274.961.562.551          | 337.098.446.775          |
| + Dự án Cảng trung chuyển Quốc tế tại huyện Cần Giờ                                    | 7.251.840.623            | 6.413.080.976            |
| + Dự án trung tâm Logistics tại Hòa Vang   | 37.900.784.687           | 23.704.317.490           |
| + Công trình Cảng Cái Cui giai đoạn I  | 42.404.035.793           | 59.433.908.642           |
| + Công trình Cảng Cái Cui giai đoạn II   | 8.647.825.475            | 8.647.825.475            |
| + Dự án đầu tư nâng cấp bến số 1 cảng Quy Nhơn   | -                        | 73.258.538.517           |
| + Dự án 02 bến container số 3,4 Cảng cửa ngõ Lạch huyện (i)                            | 2.237.133.834.648        | 1.618.005.587.322        |
| + Dự án Xây dựng khu bãi sau cầu cảng số 4, 5 cảng Đà Nẵng                             | 6.576.744.532            | 116.401.932.855          |
| + Dự án xây dựng trụ sở công ty Vinaship   | -                        | 48.614.897.953           |
| + Dự án đầu tư nâng cao năng lực khai thác cầu cảng Ba Ngòi                            | 7.347.055.852            | 1.181.552.288            |
| + Dự án đầu tư bãi số 5 tại Cảng Cam Ranh  | -                        | 1.181.552.288            |
| + Dự án đầu tư xây dựng kho, bãi tại cảng Nghệ Tĩnh                                    | -                        | 36.134.600.676           |
| + Khu đất tại KCN Sông Hậu - giai đoạn 1, huyện Châu Thành, tỉnh Hậu Giang             | 7.370.902.817            | 7.280.902.817            |
| + Khu dịch vụ Hàng hải - Cảng biển Hậu Giang   | 1.736.191.480            | 7.280.902.817            |
| + Ray cầu bến 5.000 DWT  | 761.709.157              | 7.280.902.817            |
| + Dự án đường nội bộ 8b tại cảng Cái Cui   | 10.111.227.561           |                          |
| + Dự án khác   | 25.921.198.592           | 30.056.480.805           |
| - Sửa chữa lớn   | 9.787.484.226            | 1.124.146.300            |
| <b>Cộng</b>  | <b>2.803.265.826.686</b> | <b>2.514.612.161.897</b> |

(i) 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;

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

50 đầu kéo, rơ-mooc; 01 cầu trục xưởng sửa chữa, 08 cần xe tại cảng cảng và phần mềm quản lý vận hành cảng TOS;

- Tình trạng của dự án đến thời điểm 30/09/2024 dự án đã hoàn thành hai cầu cảng.

### 3.13 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

#### Đầu tư vào công ty liên kết

| Chi tiết  | 30/09/2024    |                        |  | 01/01/2024    |                        |  |
|---|---------------|------------------------|--|---------------|------------------------|--|
|   | Tỷ lệ lợi ích | Tỷ lệ quyền biểu quyết | Giá trị ghi sổ theo phương pháp VCSH (VND) | Tỷ lệ lợi ích | Tỷ lệ quyền biểu quyết | Giá trị ghi sổ theo phương pháp VCSH (VND) |
| Công ty CP Vận tải và Thuê tàu biển Việt Nam          | 44,61%        | 44,61%                 | -  | 47,44%        | 47,44%                 | -  |
| Công ty LD Vận tải quốc tế Nhật Việt                  | 50,00%        | 50,00%                 | 37.379.981.306                             | 50,00%        | 50,00%                 | 37.155.841.198                             |
| Công ty LD Dịch vụ Container quốc tế cảng SG - SSA    | 36,55%        | 50,00%                 | 677.465.252.177                            | 36,55%        | 50,00%                 | 592.831.899.157                            |
| Công ty TNHH Cảng Quốc tế Cái Mép                     | 45,82%        | 50,00%                 | -  | 45,82%        | 50,00%                 | -  |
| Công ty TNHH Cảng Quốc tế SP - PSA                    | 38,54%        | 50,00%                 | 387.500.261.136                            | 38,54%        | 50,00%                 | 393.380.963.923                            |
| Công ty TNHH Sửa chữa tàu biển Vinalines Đông Đô      | 49,14%        | 49,14%                 | -  | 49,14%        | 49,14%                 | -  |
| Công ty CP Cảng Năm Căn                               | 49,35%        | 49,35%                 | -  | 49,35%        | 49,35%                 | -  |
| Công ty CP Cảng Khuyến Lương                          | 49,00%        | 49,00%                 | 36.006.346.248                             | 49,00%        | 49,00%                 | 32.552.707.590                             |
| Công ty CP Hàng hải Đông Đô                           | 48,97%        | 48,97%                 | -  | 48,97%        | 48,97%                 | -  |
| Công ty CP Dịch vụ Vận tải và Thương mại              | 33,49%        | 33,49%                 | 57.960.169.835                             | 33,49%        | 33,49%                 | 60.056.914.581                             |
| Công ty CP Vận tải biển Hải Âu (i)                    | -             | -                      | -  | 26,46%        | 26,46%                 | 14.641.477.185                             |
| Công ty CP Tư vấn xây dựng công trình Hàng hải        | 49,00%        | 49,00%                 | 23.201.196.341                             | 49,00%        | 49,00%                 | 26.604.292.818                             |
| Công ty CP Vận tải biển và hợp tác lao động quốc tế   | 36,00%        | 36,00%                 | -  | 36,00%        | 36,00%                 | -  |
| Công ty CP Vận tải biển và Thương mại Phương Đông     | 49,00%        | 49,00%                 | -  | 49,00%        | 49,00%                 | -  |
| Công ty CP Logistics Cảng Đà Nẵng                     | 33,83%        | 45,10%                 | 25.429.517.396                             | 33,83%        | 45,10%                 | 25.501.991.538                             |
| Công ty CP Tàu Lai Cảng Đà Nẵng                       | 27,00%        | 36,00%                 | 30.003.128.646                             | 27,00%        | 36,00%                 | 29.050.220.748                             |
| Công ty TNHH Cảng Công-ten-nơ Quốc tế Cái Lân         | 28,33%        | 50,00%                 | -  | 28,33%        | 50,00%                 | -  |
| Công ty TNHH Cảng Cần Thơ - Thanh Tuấn                | 46,74%        | 47,19%                 | 4.304.686.214                              | 46,74%        | 47,19%                 | 5.853.954.912                              |
| Công ty TNHH NYK Auto Logistics                       | 10,21%        | 20,00%                 | 3.399.942.000                              | 10,21%        | 20,00%                 | 4.781.572.238                              |
| Công ty CP Dịch vụ Hải Âu                             | 12,29%        | 24,11%                 | 6.680.107.925                              | 12,29%        | 24,11%                 | 6.680.107.925                              |
| Công ty CP Vinalines Đông Bắc                         | 23,14%        | 25,00%                 | -  | 23,14%        | 25,00%                 | -  |
| Công ty TNHH Vinalines Honda Logistics Việt Nam       | 12,54%        | 22,12%                 | 7.980.808.949                              | 12,54%        | 22,12%                 | 8.674.889.576                              |
| Công ty CP Vinalines Hòa Lạc Logistics                | 21,49%        | 37,89%                 | 5.593.175.799                              | 21,49%        | 37,89%                 | 5.588.940.381                              |
| Công ty CP Lai dắt và Dịch vụ Hàng hải Cảng Cửa Lò    | 18,36%        | 36,00%                 | 6.247.561.149                              | 18,36%        | 36,00%                 | 5.876.541.454                              |
| Công ty CP Vận tải biển Viship                        | 37,00%        | 37,00%                 | -  | 37,00%        | 37,00%                 | -  |
| Công ty CP Tiếp vận Biển Đông                         | 21,00%        | 21,00%                 | -  | 21,00%        | 21,00%                 | -  |
| Công ty CP Thương mại và Dịch vụ Vosco                | 23,69%        | 46,45%                 | 20.692.704.902                             | 23,69%        | 46,45%                 | 20.328.470.544                             |
| Công ty CP Đại lý Tàu biển và Logistics Vosco         | 18,36%        | 36,00%                 | 3.278.072.172                              | 18,36%        | 36,00%                 | 2.202.661.742                              |
| Công ty CP Dịch vụ Công nghiệp Hàng Hải               | 15,00%        | 20,00%                 | -  | 15,00%        | 20,00%                 | 13.289.887.592                             |
| Công ty TNHH Korea Express Cảng Sài Gòn               | 32,73%        | 50,00%                 | 32.980.251.167                             | 32,73%        | 50,00%                 | 31.808.526.562                             |
| Công ty CP Cảng Tổng hợp Thị Vải                      | 13,74%        | 21,00%                 | 15.263.675.412                             | 13,74%        | 21,00%                 | 12.940.195.879                             |
| Công ty CP Dịch vụ Tân Hưng Phúc                      | 19,63%        | 30,00%                 | 300.000.000                                | 19,63%        | 30,00%                 | 300.000.000                                |
| Công ty CP TM DV VT Logistic Sài Gòn Bến Tre          | 13,09%        | 20,00%                 | 200.000.000                                | 13,09%        | 20,00%                 | 200.000.000                                |
| Công ty CP Vận tải Container Đông Đô - Cảng Hải Phòng | 29,84%        | 32,24%                 | -  | 29,84%        | 32,24%                 | -  |
| Công ty TNHH Tiếp vận SITC Đình Vũ                    | 46,28%        | 50,00%                 | 168.918.925.288                            | 46,28%        | 50,00%                 | 204.276.672.941                            |
| Công ty CP Tiếp vận Đình Vũ                           | 0,00%         | 0,00%                  | -  | 42,21%        | 45,60%                 | -  |
| Công ty CP Logistics Cảng Sài Gòn                     | 18,62%        | 20,12%                 | 2.840.692.980                              | 18,62%        | 20,12%                 | 1.678.103.402                              |
| Công ty CP Đầu tư và Thương mại Hàng hải Hải Phòng    | 38,48%        | 40,53%                 | 30.381.474.861                             | 38,48%        | 40,53%                 | 36.004.561.863                             |
| Công ty CP Đầu tư phát triển dịch vụ Cảng Hải Phòng   | 28,25%        | 30,52%                 | 32.184.154.572                             | 28,25%        | 30,52%                 | 31.999.714.649                             |
| Công ty CP HPH Logistics                              | 35,92%        | 38,81%                 | 14.419.990.230                             | 35,92%        | 38,81%                 | 16.164.948.515                             |
| Cty TNHH KM Cargo Services HP                         | 33,32%        | 36,00%                 | 21.148.723.163                             | 33,32%        | 36,00%                 | 21.380.249.716                             |
| <b>Cộng</b>   |               |                        | <b>1.651.760.799.868</b>                   |               |                        | <b>1.641.806.308.629</b>                   |

Trong tháng 2 năm 2024, Tổng công ty Hàng hải Việt Nam 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)**

**Đầu tư dài hạn khác**

| Chi tiết   | Mã cổ phiếu | 30/09/2024             |                         |                  | 01/01/2024             |                         |                  |
|--|-------------|------------------------|-------------------------|------------------|------------------------|-------------------------|------------------|
|  |             | Giá gốc (VND)          | Dự phòng (VND)          | Tỷ lệ biểu quyết | Giá gốc (VND)          | Dự phòng (VND)          | Tỷ lệ biểu quyết |
| <b>Đầu tư vào đơn vị khác</b>  |             | <b>389.343.022.856</b> | <b>(23.650.997.796)</b> |                  | <b>405.417.493.658</b> | <b>(23.064.587.030)</b> |                  |
| Ngân hàng TMCP Hàng hải Việt Nam   | MSB         | 22.892.938.303         | -                       |                  | 45.990.299.209         | -                       |                  |
| 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 TNHH Sửa chữa Tàu biển Vinalines (đổi thành Công ty CP cảng Quốc tế QTM) |             | 33.594.424.002         | (21.880.635.615)        | 11,35%           | 33.594.424.002         | (21.880.635.615)        | 11,35%           |
| Công ty CP Tân Cảng Quy Nhơn   |             | 18.000.000.000         | -                       | 16,68%           | 18.000.000.000         | -                       | 16,68%           |
| Các khoản đầu tư khác  |             | 14.854.660.551         | (1.770.362.181)         |                  | 7.831.770.447          | (1.183.951.415)         |                  |
| <b>Đầu tư vào đơn vị khác bằng Quỹ Phúc lợi</b>                                  |             | <b>6.000.162.283</b>   | <b>(1.000.000.000)</b>  |                  | <b>6.000.162.283</b>   | <b>(1.000.000.000)</b>  |                  |
| Ngân hàng TMCP Hàng hải Việt Nam   | MSB         | 2.593.162.283          | -                       |                  | 2.593.162.283          | -                       |                  |
| Các khoản đầu tư khác  |             | 3.407.000.000          | (1.000.000.000)         |                  | 3.407.000.000          | (1.000.000.000)         |                  |
| <b>Cộng</b>  |             | <b>395.343.185.139</b> | <b>(24.650.997.796)</b> |                  | <b>411.417.655.941</b> | <b>(24.064.587.030)</b> |                  |

**3.14. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

| Phải trả người bán ngắn hạn                        | 30/09/2024            | 01/01/2024            |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | (VND)                 | (VND)                 |
| <b>Bên liên quan</b>                               | <b>27.957.372.984</b> | <b>23.500.746.796</b> |
| Công ty TNHH Vận tải quốc tế Nhật Việt             | 366.893.400           | -                     |
| Công ty CP Hàng hải Đông Đô                        | -                     | 529.416.000           |
| Công ty CP Tư vấn xây dựng công trình Hàng hải     | 408.815.305           | 157.926.462           |
| Công ty TNHH Cảng Quốc tế SP - PSA                 | 232.558.003           | 3.217.264             |
| Công ty TNHH Cảng Quốc tế Cái Mép                  | -                     | 400.758.779           |
| Công ty CP Thương mại và Dịch vụ Vosco             | 4.132.228.082         | 2.467.798.564         |
| Công ty TNHH Tiếp vận SITC - Đình Vũ               | 3.435.949             | -                     |
| Công ty CP Lai dắt và Dịch vụ Hàng hải Cảng Cửa Lò | 68.536.920            | 272.905.190           |
| Công ty TNHH Korea Express Cảng Sài Gòn            | 413.674.534           | 1.418.136.333         |
| Công ty CP Logistics Cảng Đà Nẵng                  | 4.674.737.396         | 6.596.497.031         |
| Công ty CP Tàu Lai Cảng Đà Nẵng                    | 8.654.489.455         | 11.286.944.555        |
| Công ty TNHH Cảng Công-ten-nơ Quốc tế Cái Lân      | -                     | 275.686.818           |
| Công ty CP HPH Logistic                            | 191.273.020           | 16.053.552            |
| Công ty cổ phần Tân Cảng Quy Nhơn                  | 8.666.246.700         | -                     |
| Công ty cổ phần Dịch vụ công nghiệp Hàng hải       | 108.865.820           | 14.845.248            |
| Công ty Cổ phần Hàng hải Sài Gòn                   | 35.618.400            | 60.561.000            |

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

**PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN (TIẾP)**

| Phải trả người bán ngắn hạn  | 30/09/2024               | 01/01/2024               |
|--|--------------------------|--------------------------|
|  | (VND)                    | (VND)                    |
| <b>Phải trả người bán ngắn hạn _ Khác</b>  | <b>1.237.123.241.433</b> | <b>1.148.961.724.869</b> |
| Công ty MTT Shipping Sdn.Bhd   | 39.757.170.627           |                          |
| Công ty TNHH Xây dựng Mỹ Đà  | 4.015.340.804            | 18.615.766.828           |
| Tổng Công ty Xây dựng Đường thủy Công ty Cổ phần - Chi nhánh 01                      | 25.035.517.092           | 23.828.400.049           |
| Tổng Công ty Xây dựng Đường thủy Công ty Cổ phần                                     | -                        | 8.370.207.457            |
| Công ty cổ phần Tư vấn xây dựng công trình Thủy                                      | 5.079.291.062            | 40.889.042.409           |
| Công ty cổ phần Tư vấn xây dựng công trình Thủy Hà Nội                               | 7.489.878.230            | 17.724.828.169           |
| Công ty TNHH Vận tải thương mại Phúc Vinh  | 4.859.536.567            | 6.054.023.706            |
| Công ty TNHH Tổng hợp thương mại Quang Minh  | 4.482.622.227            | 5.057.113.837            |
| Công ty Đóng tàu Bạch Đằng   | 72.806.298.515           | 72.806.298.515           |
| Công ty Bảo Minh Thăng Long  | 10.953.593.757           | 10.700.402.679           |
| Công ty Bảo hiểm PJICO Thăng Long  | 7.413.200.476            | 7.415.803.276            |
| Công ty TNHH Hồng Phúc   | 8.609.728.020            |                          |
| Công ty TNHH MTV Đóng tàu Hạ Long  | 32.067.142.734           | 32.067.142.734           |
| Công ty CP Tư vấn và Xây dựng Phú Xuân   | 146.496.586.936          | 7.880.405.946            |
| Công ty CP Xăng dầu Dầu khí PVOIL Hải Phòng  | 6.481.149.310            |                          |
| Công ty CP Unico Vina  | 19.834.480.080           | 2.161.636.000            |
| KPI OCEANCONNECT PTE LTD   | 8.758.623.015            | 17.080.912.432           |
| MONJASA PTE LTD  | 13.252.544.233           | 5.420.528.400            |
| Ngân hàng Phát triển Việt Nam  | 157.651.392.333          | 186.085.462.583          |
| FRATELLI COSULICH BUNKERS (HK) LTD   | 558.105.255              | 18.765.421.519           |
| PT.SUMBER GLOBAL ENERGY TBK  | 105.817.440              | -                        |
| Công ty TNHH Thăng Lát   | 10.192.885.399           | 10.893.899.535           |
| CN xăng dầu quân đội KV Tây Nguyên - Công ty TNHH MTV Tổng công ty xăng dầu quân đội | 20.929.120.500           | -                        |
| Các đối tượng khác   | 630.293.216.821          | 657.144.428.795          |
| <b>Cộng</b>  | <b>1.265.080.614.417</b> | <b>1.172.462.471.665</b> |

**3.15. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN**

| Người mua trả tiền trước                        | 30/09/2024            | 01/01/2024            |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | (VND)                 | (VND)                 |
| <b>Người mua trả tiền trước ngắn hạn _ Khác</b> | <b>74.674.278.561</b> | <b>41.343.194.352</b> |
| Người mua trả tiền trước khác                   | 74.674.278.561        | 41.343.194.352        |
| <b>Cộng</b>                                     | <b>74.674.278.561</b> | <b>41.343.194.352</b> |



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

### 3.16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

| Chỉ tiêu  | Số phải thu đầu năm (VND) | Số phải nộp đầu năm (VND) | Số phải nộp trong quý (VND) | Số đã thực nộp trong quý (VND) | Số phải thu tại cuối quý (VND) | Số phải nộp tại cuối ngày cuối quý (VND) |
|---|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--|
| 1. Thuế giá trị gia tăng                            | 2.813.982.150             | 8.886.252.841             | 136.792.437.495             | 112.381.983.172                | 144.431.705                    | 30.627.156.719                           |
| 2. Thuế xuất, nhập khẩu                             | -                         | -                         | 27.003.612                  | 27.003.612                     | -                              | -  |
| 3. Thuế thu nhập doanh nghiệp                       | 8.696.171.222             | 214.650.921.874           | 407.469.197.830             | 291.918.790.819                | 8.570.452.973                  | 330.075.610.637                          |
| 4. Thuế thu nhập cá nhân                            | 1.544.183.597             | 3.152.027.484             | 74.695.488.432              | 75.743.589.386                 | 4.374.654.056                  | 5.168.078.438                            |
| 5. Thuế nhà đất và tiền thuế đất (*)                | 148.404.216.348           | 59.847.877.268            | 220.995.696.635             | 133.180.407.941                | 130.973.749.339                | 131.280.326.972                          |
| 6. Các loại thuế khác                               | 1.480.892                 | 6.417.773.080             | 14.837.343.020              | 17.235.275.886                 | 45.916.545                     | 4.064.275.867                            |
| 7. Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác | -                         | 41.168.687                | 124.740.789                 | 165.909.476                    | -                              | -  |
| <b>Cộng</b>   | <b>161.460.034.209</b>    | <b>292.996.021.234</b>    | <b>854.941.907.813</b>      | <b>630.652.960.292</b>         | <b>144.109.204.618</b>         | <b>501.215.448.633</b>                   |

### 3.17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

| Chi phí phải trả  | 30/09/2024 (VND)         | 01/01/2024 (VND)         |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Chi phí phải trả ngắn hạn</b>  |                          |                          |
| Chi phí lãi vay (*)   | 2.213.235.330.901        | 2.169.977.156.047        |
| Trích trước chi phí sửa chữa  | 13.299.917.007           | 6.506.366.832            |
| Trích trước giá vốn dịch vụ đã cung cấp                                     | 9.728.659.660            | 5.285.528.151            |
| - Chi phí các công trình công cộng khu nhà ở cán bộ công nhân viên Cảng Sài | 15.482.237.880           | 15.750.687.210           |
| Thuế nhà đất phải trả   | 786.240.000              | 428.256.660              |
| Chi phí phải trả khác   | 163.215.208.521          | 40.739.390.114           |
| <b>Cộng</b>   | <b>2.415.747.593.969</b> | <b>2.238.687.385.014</b> |
| <b>Chi phí phải trả dài hạn</b>   |                          |                          |
| Thuế nhà đất phải trả   | 14.310.819.982           | 14.310.819.982           |
| <b>Cộng</b>   | <b>14.310.819.982</b>    | <b>14.310.819.982</b>    |

### 3.18. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

| Doanh thu chưa thực hiện                              | 30/09/2024 (VND)      | 01/01/2024 (VND)      |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn</b>              |                       |                       |
| Doanh thu nhận trước hoạt động dịch vụ                | 12.405.921.591        | 4.009.026.194         |
| Doanh thu nhận trước hoạt động vận tải biển           | 4.522.033.130         | 4.792.208.946         |
| Doanh thu nhận trước từ hoạt động khai thác cảng biển | 9.259.130.113         | 9.535.048.336         |
| Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác               | 1.861.404.486         | 1.660.948.836         |
| <b>Cộng</b>   | <b>28.048.489.320</b> | <b>19.997.232.312</b> |
| <b>Doanh thu chưa thực hiện dài hạn</b>               |                       |                       |
| Doanh thu nhận trước từ hoạt động khai thác cảng biển | 5.110.400.000         | 2.916.900.000         |
| Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác               | 39.619.665.402        | 41.745.304.284        |
| <b>Cộng</b>   | <b>44.730.065.402</b> | <b>44.662.204.284</b> |

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

**3.19. PHẢI TRẢ KHÁC**

| Chi tiết   | 30/09/2024 (VND)         | 01/01/2024 (VND)         |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>Phải trả ngắn hạn khác _ Liên quan</b>                  | <b>29.058.636.534</b>    | <b>29.240.616.326</b>    |
| Công ty LD Dịch vụ Container quốc tế cảng SG - SSA         | -                        | 841.043.603              |
| Công ty TNHH Cảng Quốc tế SP - PSA                         | -                        | 729.914.777              |
| Công ty CP Tàu Lai Cảng Đà Nẵng                            | 540.411.200              | 57.338.160               |
| Công ty CP Logistics Cảng Đà Nẵng                          | 4.720.680                | 5.136.480                |
| Công ty TNHH Tiếp vận SITC - Đình Vũ                       | -                        | 7.190.708                |
| Công ty CP Cảng Tổng hợp Thị Vải                           | 95.456.017               | 314.646.277              |
| Công ty TNHH MTV Vận tải Viễn Dương                        | 28.418.048.637           | 27.285.346.321           |
| <b>Phải trả ngắn hạn khác</b>                              | <b>1.241.994.351.391</b> | <b>1.384.939.748.985</b> |
| - Kinh phí công đoàn                                       | 8.992.906.445            | 10.081.222.308           |
| - Bảo hiểm xã hội  | 3.781.990.484            | 21.280.559               |
| - Bảo hiểm y tế  | 447.270.972              | 99.258.699               |
| - Bảo hiểm thất nghiệp                                     | 266.782.321              | 3.728.933                |
| - Thuế TNCN của người lao động                             | 3.795.833.656            | 5.787.994.285            |
| - Phải trả lương thuyền viên thuê ngoài                    | 9.432.471.909            | 23.990.172.404           |
| - Phải trả về cổ phần hóa                                  | 160.235.295.791          | 18.100.592.423           |
| - Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn                            | 19.560.605.650           | 18.329.830.905           |
| - Cổ tức, lợi nhuận phải trả                               | 11.944.264.972           | 71.587.527.412           |
| - Phải trả lãi vay (i)                                     | 617.170.030.624          | 1.037.546.445.550        |
| - Các khoản trả hộ và tiền nhận để trả hộ cho các hãng tàu | 107.948.394.401          | 72.617.406.911           |
| - Chi phí đền bù di dời cảng Hoàng Diệu                    | 100.092.800.000          |                          |
| - Các khoản phải trả, phải nộp khác                        | 198.325.704.166          | 126.774.288.596          |
| <b>Cộng</b>  | <b>1.271.052.987.925</b> | <b>1.414.180.365.311</b> |

| <b>Phải trả dài hạn khác</b>  | <b>30/09/2024 (VND)</b>  | <b>01/01/2024 (VND)</b>  |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Phải trả dài hạn khác _ Liên quan</b>  | <b>221.764.800</b>       | <b>221.764.800</b>       |
| Công ty TNHH Vận tải quốc tế Nhật Việt  | 105.012.600              | 105.012.600              |
| Công ty TNHH Honda Logistics Việt Nam   | 73.888.200               | 73.888.200               |
| Công ty CP Vận tải biển và hợp tác lao động quốc tế   | 42.864.000               | 42.864.000               |
| <b>Phải trả dài hạn khác</b>  | <b>2.413.628.573.978</b> | <b>2.406.864.170.706</b> |
| - Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn  | 76.481.631.333           | 62.170.833.632           |
| - Phải trả Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Đô thị Ngọc Viễn Đông tiền ứng vốn để thực hiện Dự án đầu tư xây dựng Cảng Sài Gòn - Hiệp Phước (i) | 850.000.000.000          | 850.000.000.000          |
| - 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              | 78.955.506.250           | 78.955.506.250           |
| - Phải trả Ngân sách Nhà nước tiền ứng trước để thực hiện Dự án đầu tư xây dựng Cảng Sài Gòn - Hiệp Phước (ii)                                | 599.000.000.000          | 599.000.000.000          |
| - Tổng công ty công nghiệp Tàu thủy - Ứng vốn (iii)   | 191.025.462.572          | 191.025.462.572          |
| - CBCNV góp vốn dự án Phước Bình  | 43.977.775.000           | 43.977.775.000           |
| - Lãi tiền gửi dự án Phước Bình   | 12.353.348.859           | 11.817.749.899           |
| - Tạm tăng nguyên giá tàu (Lucky Star, Blue Star, Vosco Sunrise) (iv)   | 516.672.201.784          | 516.672.201.784          |
| - Nhiên liệu bàn giao tàu (Lucky Star, Blue Star)   | 1.000.066.020            | 1.000.066.020            |
| - UBND Thành phố Cần Thơ - Vốn Ngân sách đầu tư   | 20.023.518.102           | 20.023.518.102           |
| - Giá trị thuế Kho tổng 3.000m <sup>2</sup>   | 15.719.358.944           | 17.012.633.284           |
| - Giá trị thuế cầu dài hạn  | 7.140.000.000            | 12.495.000.000           |
| - Phải trả các đối tượng khác   | 1.279.705.114            | 2.713.424.163            |
| <b>Cộng</b>   | <b>2.413.850.338.778</b> | <b>2.407.085.935.506</b> |

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

### 3.20. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

| Vay và nợ thuê tài chính          | 30/09/2024<br>(VND)      | 01/01/2024<br>(VND)      |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Ngắn hạn</b>                   |                          |                          |
| Vay ngân hàng và tổ chức tín dụng | 68.808.526.585           | 34.010.884.095           |
| Nợ dài hạn đến hạn trả            | 1.411.926.382.014        | 1.462.319.847.659        |
| <b>Cộng</b>                       | <b>1.480.734.908.599</b> | <b>1.496.330.731.754</b> |
| <b>Dài hạn</b>                    |                          |                          |
| Vay ngân hàng và tổ chức tín dụng | 918.403.548.222          | 906.571.645.459          |
| Vay ODA                           | 489.641.427.579          | 514.726.735.328          |
| Vay PSA Vietnam Pte Ltd           | 374.049.680.000          | 370.786.680.000          |
| <b>Cộng</b>                       | <b>1.782.094.655.801</b> | <b>1.792.085.060.787</b> |

### 3.21. VỐN CHỦ SỞ HỮU

| Chi tiêu               | 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 vốn chủ sở hữu | Lợi nhuận chưa phân phối | Lợi ích cổ đông không kiểm soát | Cộng               |
|------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------|
| Số dư đầu năm nay      | 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 |
| - Lãi trong kỳ         |                           |                      |                         |                                 |                            |                       |                               | 1.738.058.128.785        | 504.782.567.921                 | 2.242.840.696.706  |
| - Tăng (giảm) trong kỳ |                           |                      | (10.505.878.987)        |                                 | 12.579.191.604             | 699.404.261.969       |                               | (982.581.871.115)        | (186.250.897.396)               | (467.355.193.925)  |
| - Giảm khác            |                           | 10.200.000.000       |                         | 13.230.000.002                  |                            | 139.999.600.000       |                               | (69.900.301.791)         | 79.589.489.617                  | 173.118.787.828    |
| Số dư cuối quý này     | 12.005.880.000.000        | 745.029.557          | 72.458.050.706          | (3.203.637.830.471)             | 53.375.930.396             | 2.646.069.018.684     | 92.227.503                    | 585.595.678.610          | 4.810.292.416.764               | 16.970.870.521.749 |

## 4. THUYẾT MINH THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

### 4.1. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

| Chi tiết  | Quý 3 năm 2024<br>(VND)  | Quý 3 năm 2023<br>(VND)  | 9 tháng đầu năm 2024 (VND) | 9 tháng đầu năm 2023 (VND) |
|---|--------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Doanh thu hoạt động vận tải                                 | 1.132.802.709.502        | 1.034.081.779.118        | 3.398.650.244.729          | 3.176.072.695.258          |
| Doanh thu hoạt động khai thác cảng biển và dịch vụ hàng hải | 1.911.760.779.234        | 1.559.687.473.112        | 5.591.308.218.096          | 4.702.057.786.332          |
| Doanh thu dịch vụ cho thuê văn phòng, kho bãi               | 100.158.170.341          | 72.194.013.753           | 262.712.961.555            | 227.080.512.537            |
| Doanh thu dịch vụ hoạt động xây lắp                         | 2.232.317.255            | 5.431.696.238            | 6.448.798.228              | 7.515.704.616              |
| Doanh thu cấp dịch vụ khác                                  | 52.421.831.050           | 22.257.430.888           | 143.764.751.084            | 72.824.795.143             |
| Doanh thu bán hàng  | 895.879.925.519          | 538.511.921.453          | 2.961.848.017.938          | 1.234.762.580.468          |
| <b>Cộng</b>   | <b>4.095.255.732.901</b> | <b>3.232.164.314.562</b> | <b>12.364.732.991.630</b>  | <b>9.420.314.074.354</b>   |

### 4.2. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

Các khoản giảm trừ doanh thu trong quý 3 năm 2024 là 1.200.067.158 VND, lũy kế 9 tháng là 4.258.615.525 VND

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

### 4.3. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

| Chi tiết  | Quý 3 năm 2024<br>(VND)  | Quý 3 năm 2023<br>(VND)  | 9 tháng đầu<br>năm 2024 (VND) | 9 tháng đầu<br>năm 2023 (VND) |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Giá vốn hoạt động vận tải                                 | 1.017.407.147.755        | 961.526.187.119          | 3.033.985.976.932             | 2.747.550.582.352             |
| Giá vốn hoạt động khai thác cảng biển và dịch vụ hàng hải | 1.372.976.259.444        | 1.313.721.598.916        | 3.960.238.364.304             | 3.499.829.819.981             |
| Doanh thu dịch vụ cho thuê văn phòng, kho bãi             | 87.991.039.343           | 55.572.201.590           | 223.790.747.575               | 183.250.125.084               |
| Giá vốn dịch vụ hoạt động xây lắp                         | 1.965.102.620            | 4.670.467.893            | 5.939.699.127                 | 6.822.799.417                 |
| Giá vốn cấp dịch vụ khác                                  | 33.632.090.040           | 14.342.482.618           | 102.767.061.684               | 50.964.197.857                |
| Giá vốn bán hàng  | 885.996.724.373          | 341.015.831.831          | 2.927.221.046.221             | 1.025.192.633.226             |
| <b>Cộng</b>   | <b>3.399.968.363.575</b> | <b>2.690.848.769.967</b> | <b>10.253.942.895.843</b>     | <b>7.513.610.157.917</b>      |

### 4.4. DOANH THU TÀI CHÍNH

| Chi tiết   | Quý 3 năm 2024<br>(VND) | Quý 3 năm 2023 (VND)   | 9 tháng đầu<br>năm 2024 (VND) | 9 tháng đầu<br>năm 2023 (VND) |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Lãi tiền gửi, tiền cho vay                       | 72.516.900.730          | 121.522.102.262        | 209.927.261.760               | 343.181.215.893               |
| Lãi bán các khoản đầu tư                         | 22.433.074.996          | 0                      | 57.245.224.683                | 2.394.714.085                 |
| Cổ tức, lợi nhuận được chia                      | 6.235.143.069           | 16.727.868.040         | 34.456.988.497                | 39.133.485.647                |
| Lãi chênh lệch tỷ giá trong kỳ                   | 24.982.193.775          | 26.958.906.442         | 114.521.528.984               | 63.197.294.456                |
| Lãi chênh lệch tỷ giá đánh giá lại số dư cuối kỳ | 0                       | 22.770.235.341         | 43.251.924.614                | 45.856.612.159                |
| Doanh thu hoạt động tài chính khác               | 19.402.823              | 13.641.156.477         | 4.505.161.345                 | 17.435.215.482                |
| <b>Cộng</b>                                      | <b>126.186.715.393</b>  | <b>201.620.268.562</b> | <b>463.908.089.883</b>        | <b>511.198.537.722</b>        |

### 4.5. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

| Chi tiết  | Quý 3 năm 2024<br>(VND) | Quý 3 năm 2023<br>(VND) | 9 tháng đầu<br>năm 2024 (VND) | 9 tháng đầu<br>năm 2023 (VND) |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Chi phí lãi vay   | 47.400.657.857          | 64.164.818.639          | 136.985.117.580               | 209.258.752.014               |
| Chi phí bán cổ phiếu, thanh lý các khoản đầu tư tài chính | 14.893.200              | 0                       | 14.893.200                    | 369.359.063                   |
| Lỗ chênh lệch tỷ giá trong kỳ                             | 53.679.062.063          | 3.332.537.993           | 95.539.106.473                | 25.736.261.130                |
| Lỗ chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối kỳ                 | -                       | 12.141.592.856          | 66.955.044.166                | 36.972.250.486                |
| Trích lập (hoàn nhập) dự phòng đầu tư tài chính           | 49.124.706.476          | (338.491)               | 747.626.415                   | (728.761.241)                 |
| Chi phí hoạt động tài chính khác                          | 107.795.282             | 33.309.753              | 678.747.314                   | 38.560.052                    |
| <b>Cộng</b>   | <b>150.327.114.878</b>  | <b>79.671.920.750</b>   | <b>300.920.535.148</b>        | <b>271.646.421.504</b>        |

### 4.6. CHI PHÍ BÁN HÀNG

| Chi tiết                         | Quý 3 năm 2024<br>(VND) | Quý 3 năm 2023<br>(VND) | 9 tháng đầu<br>năm 2024 (VND) | 9 tháng đầu<br>năm 2023 (VND) |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Chi phí nhân viên                | 4.001.361.194           | 3.514.101.799           | 11.749.022.638                | 9.237.221.753                 |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định | 37.357.914              | 59.081.757              | 214.339.831                   | 180.095.211                   |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài        | 20.130.005.615          | 21.384.690.635          | 67.735.322.642                | 65.529.634.190                |
| Chi phí khác bằng tiền           | 5.752.583.622           | 5.385.523.940           | 15.679.996.071                | 21.793.827.586                |
| <b>Cộng</b>                      | <b>29.928.308.345</b>   | <b>30.343.398.131</b>   | <b>95.388.014.515</b>         | <b>96.740.778.740</b>         |

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

### 4.7. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

| Chi tiết                                       | Quý 3 năm 2024<br>(VND) | Quý 3 năm 2023<br>(VND) | 9 tháng đầu<br>năm 2024 (VND) | 9 tháng đầu<br>năm 2023 (VND) |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Chi phí nhân viên quản lý                      | 176.431.218.430         | 148.325.100.284         | 488.792.831.599               | 436.711.353.955               |
| Chi phí nguyên liệu, vật liệu, dụng cụ quản lý | 7.856.846.012           | 7.381.062.713           | 22.342.630.107                | 20.803.233.207                |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định               | 11.141.875.229          | 9.517.293.387           | 30.816.814.534                | 28.452.112.405                |
| Thuế, phí và lệ phí                            | 9.144.281.459           | 6.427.186.155           | 26.556.088.915                | 20.295.632.119                |
| Chi phí dự phòng                               | 9.031.316.330           | (55.258.430.546)        | 14.909.609.773                | (100.543.442.007)             |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài                      | 43.403.437.522          | 23.604.832.819          | 111.998.495.262               | 66.377.744.107                |
| Chi phí khác bằng tiền                         | 70.207.409.405          | 61.560.303.220          | 174.600.301.475               | 169.850.055.403               |
| <b>Cộng</b>                                    | <b>327.216.384.387</b>  | <b>201.557.348.032</b>  | <b>870.016.771.665</b>        | <b>641.946.689.189</b>        |

### 4.8. THU NHẬP KHÁC

| Chi tiết  | Quý 3 năm 2024<br>(VND) | Quý 3 năm 2023<br>(VND) | 9 tháng đầu<br>năm 2024 (VND) | 9 tháng đầu<br>năm 2023 (VND) |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Thu nhập từ thanh lý tài sản                              | 203.102.567.931         | 7.940.657.702           | 648.981.625.738               | 14.229.587.722                |
| Thu nhập từ tiền thưởng của các hợp đồng kinh tế          | 93.372.500              | 0                       | 93.372.500                    | 30.000.000                    |
| Tiền phạt thu được  | 1.438.484.801           | 0                       | 2.235.038.490                 | 5.888.362.841                 |
| Lãi được xóa (i)  | 0                       | 0                       | 382.276.365.958               | 0                             |
| Thu từ đền bù bản giao tài sản di dời tại Cảng Hoàng Diệu | 213.070.588.867         |                         | 213.070.588.867               |                               |
| Thu nhập từ bồi hoàn bảo hiểm                             | 3.816.869.101           | 1.109.263.648           | 6.248.080.662                 | 132.630.089.874               |
| Tiền thuê đất được giảm                                   | 1.992.964.806           | 0                       | 3.892.230.811                 | 4.680.895.272                 |
| Thù lao từ đại diện vốn góp                               | 1.643.883.130           | 1.676.766.148           | 5.151.950.321                 | 5.387.643.358                 |
| Thu phí quản lý, đào tạo nhân sự và xúc tiến thị trường   | 4.142.654.791           | 2.600.969.166           | 9.090.492.379                 | 7.927.725.300                 |
| Các khoản thu nhập khác                                   | 20.536.385.010          | 3.267.566.453           | 48.626.118.104                | 8.140.653.212                 |
| <b>Cộng</b>   | <b>449.837.770.937</b>  | <b>16.595.223.117</b>   | <b>1.319.665.863.830</b>      | <b>178.914.957.579</b>        |

### 4.9. CHI PHÍ KHÁC

| Chi tiết   | Quý 3 năm 2024<br>(VND) | Quý 3 năm 2023<br>(VND) | 9 tháng đầu<br>năm 2024 (VND) | 9 tháng đầu<br>năm 2023 (VND) |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Lỗ từ thanh lý tài sản cố định   | 686.961.290             | 550.893.593             | 691.838.163                   | 746.270.489                   |
| Chi phí tiền thuê đất (*)  | 0                       | 0                       | 97.080.225                    | 0                             |
| Chi phí khác phục sự cố do tổn thất tài sản                                |                         | 86.117.500              |                               | 66.915.574.564                |
| Tiền phạt, truy thu tiền thuế, phạt hành chính                             | 83.345.389              | 22.975.390              | 17.759.344.339                | 11.004.155.220                |
| Chi phí khấu hao, lãi vay và chi phí khác dự án Nhà máy đóng tàu Hậu Giang | 3.895.736.745           | 4.658.839.473           | 11.599.779.610                | 13.407.684.511                |
| Chi thù lao người đại diện vốn không chuyên trách                          | 5.479.867.308           | 3.065.531.406           | 10.807.939.571                | 8.552.283.500                 |
| Chi phí ủng hộ   | 205.000.000             | 1.650.000.000           | 1.669.113.172                 | 1.650.000.000                 |
| Các khoản khác   | 2.797.985.680           | 1.404.994.613           | 4.588.955.125                 | 3.851.103.916                 |
| <b>Cộng</b>  | <b>13.148.896.412</b>   | <b>11.439.351.975</b>   | <b>47.214.050.205</b>         | <b>106.127.072.200</b>        |

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

### 4.10. CHI PHÍ THEO YẾU TỐ

| Chi tiết                            | Quý 3 năm 2024<br>(VND)  | Quý 3 năm 2023<br>(VND)  | 9 tháng đầu<br>năm 2024 (VND) | 9 tháng đầu<br>năm 2023 (VND) |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Chi phí nguyên liệu, vật liệu       | 464.558.794.155          | 446.439.048.292          | 1.424.231.785.087             | 1.352.951.488.636             |
| Chi phí nhân công                   | 694.180.517.401          | 574.792.977.184          | 2.006.119.306.405             | 1.692.854.336.841             |
| Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng   | 20.772.959.316           | 735.904.451              | 29.585.875.858                | 6.995.471.177                 |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định    | 386.676.625.624          | 332.831.022.280          | 1.159.229.906.091             | 1.002.335.470.682             |
| Thuế, phí và lệ phí                 | 26.945.276.449           | 14.871.956.756           | 66.008.591.533                | 44.769.584.911                |
| Chi phí dự phòng/Hoàn nhập dự phòng | 7.870.556.435            | (53.325.463.936)         | 12.453.882.678                | (97.258.540.176)              |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài           | 1.170.967.908.662        | 1.379.548.623.382        | 3.188.854.203.676             | 3.618.400.161.432             |
| Chi phí khác bằng tiền              | 237.169.275.355          | 136.312.322.329          | 745.207.821.468               | 428.400.055.451               |
| <b>Cộng</b>                         | <b>3.009.141.913.397</b> | <b>2.832.206.390.738</b> | <b>8.631.691.372.796</b>      | <b>8.049.448.028.954</b>      |

### 4.11. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

| Chi tiết                                 | Quý 3 năm 2024<br>(VND) | Quý 3 năm 2023<br>(VND) | 9 tháng đầu<br>năm 2024 (VND) | 9 tháng đầu<br>năm 2023 (VND) |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Công ty cổ phần Cảng Sài Gòn             | 7.332.522.056           | 29.622.103.876          | 45.917.530.803                | 65.540.421.854                |
| Công ty cổ phần Cảng Hải Phòng           | 88.791.759.918          | 36.133.832.560          | 180.920.481.297               | 129.716.213.910               |
| Công ty cổ phần Cảng Đà Nẵng             | 20.384.605.045          | 16.755.531.373          | 55.885.459.074                | 50.041.968.246                |
| Công ty cổ phần Cảng Quy Nhơn            | 7.530.413.665           | 9.807.897.958           | 27.648.924.674                | 22.307.917.436                |
| Công ty cổ phần Cảng Cam Ranh            | 960.000.000             | 700.000.000             | 3.104.858.657                 | 2.403.224.657                 |
| Công ty cổ phần Cảng Nghệ Tĩnh           | 698.957.310             | 1.737.739.445           | 3.093.100.789                 | 3.908.680.799                 |
| Công ty cổ phần Cảng Cần Thơ             | 343.423.031             | 834.841.362             | 857.637.010                   | 1.138.432.263                 |
| Công ty cổ phần Vận tải biển Việt Nam    | 32.953.000              | 209.197.922             | 68.878.676.207                | 10.840.301.386                |
| Công ty cổ phần Vận tải biển Vinaship    | 44.954.714              | 49.993.094              | 6.375.715.048                 | 455.233.139                   |
| Công ty cổ phần Đại lý Hàng hải Việt Nam | 653.606.740             | 4.503.500.578           | 4.272.589.226                 | 9.377.451.819                 |
| Công ty cổ phần Phát triển Hàng hải      | 591.382.132             | 1.171.290.124           | 2.404.266.764                 | 2.625.269.616                 |
| Công ty cổ phần VIMC Logistics           | 3.329.374.152           | 0                       | 6.130.977.574                 | 0                             |
| Công ty cổ phần Đầu tư Cảng Cái Lân      | 44.291.123              | 44.291.123              | 132.873.369                   | 132.873.369                   |
| - Công ty cổ phần Vận tải Container VIMC | 2.184.005.837           |                         | 2.184.005.837                 |                               |
| <b>Cộng</b>                              | <b>132.922.248.723</b>  | <b>101.570.219.415</b>  | <b>407.807.096.329</b>        | <b>298.487.988.494</b>        |

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

**5. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Ngoài các thông tin với các bên liên quan đã trình bày tại các thuyết minh trên, Tổng công ty Hàng hải Việt Nam còn có các giao dịch phát sinh trong kỳ với các bên có liên quan như sau:

| Doanh thu bán hàng                                  | Mối quan hệ        | Quý 3 năm 2024<br>(VND) | Quý 3 năm 2023<br>(VND) | Lũy kế 9 tháng<br>đầu<br>năm 2024 (VND) | Lũy kế 9 tháng<br>đầu<br>năm 2023 (VND) |
|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|---|---|
| <b>Bên liên quan</b>                                | <b>Mối quan hệ</b> | <b>27.476.686.550</b>   | <b>27.476.686.550</b>   | <b>210.822.844.899</b>                  | <b>122.618.523.899</b>                  |
| Công ty TNHH Vận tải quốc tế Nhật Việt              | Công ty liên kết   | 205.425.893             | 205.425.893             | 601.269.718                             | 690.051.488                             |
| Công ty CP Hàng hải Đông Đô                         | Công ty liên kết   | 32.400.000              | 32.400.000              | 244.293.812                             | 157.570.989                             |
| Công ty CP Vận tải biển và hợp tác lao động quốc tế | Công ty liên kết   | 454.610.996             | 454.610.996             | 897.671.284                             | 83.168.559                              |
| Công ty CP Vận tải và thuê tàu biển Việt Nam        | Công ty liên kết   | -                       | -                       | 3.333.333                               | 3.272.727                               |
| Công ty CP Vận tải và thương mại Transco            | Công ty liên kết   | -                       | -                       | -                                       | 98.532.381                              |
| Công ty LD Dịch vụ Container quốc tế cảng SG - SSA  | Công ty liên kết   | -                       | -                       | 92.414.786.274                          | 51.348.251.610                          |
| Công ty TNHH Cảng Quốc tế Cái Mép                   | Công ty liên kết   | -                       | -                       | 42.931.065.004                          | 32.569.281.818                          |
| Cty CP Đại lý tàu biển và Logistics Vosco           | Công ty liên kết   | 2.994.249.459           | 2.994.249.459           | 9.570.803.149                           | 3.635.118.192                           |
| Công ty CP Thương mại và Dịch vụ Vosco              | Công ty liên kết   | 278.466.763             | 278.466.763             | 732.892.788                             | 529.446.864                             |
| Công ty TNHH Honda Logistics Việt Nam               | Công ty liên kết   | 3.145.399.406           | 3.145.399.406           | 7.887.824.895                           | 4.557.899.266                           |
| Công ty TNHH Tiếp vận SITC - Đinh Vũ                | Công ty liên kết   | 624.586.800             | 624.586.800             | 1.184.380.400                           | 418.186.000                             |
| Công ty TNHH TNHH KM Cargo Services Hải Phòng       | Công ty liên kết   | 993.532.834             | 993.532.834             | 993.532.834                             | -                                       |
| Công ty CP Lai dắt và Dịch vụ Hàng hải Cảng Cửa Lò  | Công ty liên kết   | 72.930.070              | 72.930.070              | 205.177.103                             | 128.820.511                             |
| Công ty TNHH NYK Autologic Việt Nam                 | Công ty liên kết   | -                       | -                       | 56.227.000                              | 1.488.599.800                           |
| Công ty TNHH Korea Express Cảng Sài Gòn             | Công ty liên kết   | -                       | -                       | 4.833.550.032                           | 2.790.878.738                           |
| Công ty Cổ phần Cảng tổng hợp Thị Vải               | Công ty liên kết   | -                       | -                       | 155.000.000                             | 508.000.000                             |
| Công ty CP Logistics Cảng Đà Nẵng                   | Công ty liên kết   | 12.932.692.598          | 12.932.692.598          | 27.628.807.313                          | 10.419.327.057                          |
| Công ty CP Tàu Lai Cảng Đà Nẵng                     | Công ty liên kết   | 2.013.886.552           | 2.013.886.552           | 6.356.259.786                           | 3.162.309.358                           |
| Công ty CP Tiếp vận Biển Đông                       | Công ty liên kết   | 2.581.029.634           | 2.581.029.634           | 6.625.086.074                           | 3.134.979.411                           |
| Công ty CP Hàng hải Sài Gòn                         | Công ty liên kết   | -                       | -                       | 285.018.530                             | -                                       |
| Công ty TNHH Cảng Công-ten-ơ Quốc tế Cái Lân        | Công ty liên kết   | 718.944.980             | 718.944.980             | 1.901.434.670                           | 2.489.412.580                           |
| Công ty CP HPH Logistic                             | Công ty liên kết   | 394.971.765             | 394.971.765             | 5.264.898.900                           | 4.377.679.750                           |
| Công ty CP Tân cảng Quy Nhơn                        | Công ty liên kết   | 33.558.800              | 33.558.800              | Lũy kế 9 tháng đầu năm 2024 (VND)       | Lũy kế 9 tháng đầu năm 2023 (VND)       |
| <b>Mua hàng hóa dịch vụ</b>                         | <b>Mối quan hệ</b> | <b>56.939.964.768</b>   | <b>56.939.964.768</b>   | <b>194.859.967.154</b>                  | <b>116.048.511.720</b>                  |
| <b>Bên liên quan</b>                                | <b>Mối quan hệ</b> | <b>56.939.964.768</b>   | <b>56.939.964.768</b>   | <b>194.859.967.154</b>                  | <b>116.048.511.720</b>                  |
| Công ty TNHH Vận tải quốc tế Nhật Việt              | Công ty liên kết   | 4.200.000               | 4.200.000               | 46.600.000                              | -                                       |
| Công ty CP Hàng hải Đông Đô                         | Công ty liên kết   | -                       | -                       | 595.801.333                             | 8.387.586.223                           |
| Công ty CP Tư vấn xây dựng công trình Hàng hải      | Công ty liên kết   | 484.893.182             | 484.893.182             | 520.413.818                             | 379.535.353                             |
| Công ty CP Vận tải biển và Thương mại Phương Đông   | Công ty liên kết   | -                       | -                       | 5.271.420.000                           | -                                       |
| Công ty LD Dịch vụ Container quốc tế cảng SG - SSA  | Công ty liên kết   | -                       | -                       | 16.031.800                              | 71.813.400                              |
| Công ty TNHH Cảng Quốc tế SP - PSA                  | Công ty liên kết   | -                       | -                       | 2.567.988.736                           | 1.866.832.470                           |
| Công ty TNHH Cảng Quốc tế Cái Mép                   | Công ty liên kết   | -                       | -                       | 766.707.138                             | 5.636.062                               |
| Cty CP Đại lý tàu biển và Logistics Vosco           | Công ty liên kết   | 9.479.368.519           | 9.479.368.519           | 10.565.358.851                          | 1.330.645.538                           |
| Công ty CP Thương mại và Dịch vụ Vosco              | Công ty liên kết   | 1.352.657.788           | 1.352.657.788           | 16.660.264.938                          | 9.825.736.174                           |
| Công ty TNHH Tiếp vận SITC - Đinh Vũ                | Công ty liên kết   | 4.800.000               | 4.800.000               | 57.378.224                              | -                                       |
| Công ty CP Lai dắt và Dịch vụ Hàng hải Cảng Cửa Lò  | Công ty liên kết   | -                       | -                       | 54.400.000                              | -                                       |
| Công ty TNHH Korea Express Cảng Sài Gòn             | Công ty liên kết   | -                       | -                       | 5.300.830.209                           | 3.461.972.918                           |
| Công ty Cổ phần Cảng tổng hợp Thị Vải               | Công ty liên kết   | -                       | -                       | 2.859.394.796                           | 1.345.896.000                           |
| Công ty CP Logistics Cảng Đà Nẵng                   | Công ty liên kết   | 19.377.176.872          | 19.377.176.872          | 58.928.626.997                          | 35.154.517.831                          |
| Công ty CP Tàu Lai Cảng Đà Nẵng                     | Công ty liên kết   | 19.179.952.271          | 19.179.952.271          | 61.124.500.179                          | 37.891.235.031                          |
| Công ty CP Tiếp vận Biển Đông                       | Công ty liên kết   | -                       | -                       | -                                       | 516.957.000                             |
| Công ty CP Hàng hải Sài Gòn                         | Công ty liên kết   | -                       | -                       | 115.962.967                             | -                                       |
| Công ty TNHH Cảng Công-ten-ơ Quốc tế Cái Lân        | Công ty liên kết   | -                       | -                       | 4.547.481.323                           | 406.882.320                             |
| Công ty CP HPH Logistic                             | Công ty liên kết   | 2.400.000               | 2.400.000               | 635.884.527                             | -                                       |
| Công ty CP Tân cảng Quy Nhơn                        | Công ty liên kết   | 8.024.302.500           | 8.024.302.500           | 23.832.907.500                          | 15.403.265.400                          |
| Công ty cổ phần Dịch vụ công nghiệp hàng hải        | Công ty liên kết   | -                       | -                       | 392.013.818                             | -                                       |



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

Thu nhập của các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc, Ban Kiểm soát trong quý 3 năm 2024 chi tiết như sau:

| Họ và tên             | Mối quan hệ               | Quý 3 năm nay (VND) | Quý 3 năm trước (VND) |
|-----------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|
| Ông Lê Anh Sơn        | Chủ tịch HĐQT             | 274.123.960         | 226.816.040           |
| Ông Nguyễn Cảnh Tinh  | Thành viên HĐQT, kiêm TGD | 230.567.200         | 280.912.160           |
| Ông Đỗ Tiên Đức       | Thành viên HĐQT           | 208.819.600         | 318.610.400           |
| Ông Nguyễn Đình Chung | Thành viên HĐQT           | 208.819.600         | 304.210.400           |
| Ông Đỗ Hùng Dương     | Thành viên HĐQT           | 208.819.600         | 271.210.400           |
| Ông Phạm Anh Tuấn     | Phó Tổng giám đốc         | 205.819.600         | 198.644.960           |
| Ông Lê Quang Trung    | Phó Tổng giám đốc         | 205.819.600         | 234.844.960           |
| Ông Nguyễn Ngọc Ánh   | Phó Tổng giám đốc         | 202.819.600         |                       |
| Ông Lương Đình Minh   | Trưởng Ban Kiểm soát      | 192.909.580         | 298.210.400           |
| Bà Phan Thị Nhị Hà    | Thành viên Ban Kiểm soát  | 147.552.820         | 286.576.640           |
| Ông Phạm Cao Nhuệ     | Thành viên Ban Kiểm soát  | 147.552.820         | 157.576.640           |

Ông Nguyễn Ngọc Ánh được bổ nhiệm Phó Tổng giám đốc từ ngày 01/11/2023 theo Quyết định số 416/QĐ-HHVN của Hội đồng quản trị Tổng công ty Hàng hải Việt Nam.

### 6. SỰ KIẾN PHÁT SINH TRONG KỲ KẾ TOÁN

Ngày 10/5/2024, Công ty cổ phần Vận tải Container VIMC “VIMC Lines” được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0110710348 với vốn điều lệ là 1.015 tỷ đồng. Theo Quyết định số 330/QĐ-HHVN ngày 12/6/2024, Tổng công ty Hàng hải Việt Nam góp 1.014,55 tỷ đồng chiếm 99,56% vốn điều lệ tại VIMC Lines bằng tài sản và bằng tiền. Tính đến hết ngày 30/9/2024, Tổng công ty đã hoàn tất thủ tục góp vốn theo quy định.

Từ sau ngày 05/7/2024 Công ty cổ phần Cảng VIMC Đình Vũ và từ sau ngày 05/8/2024 Công ty cổ phần Phát triển Hàng hải không còn công ty con trực tiếp của Tổng công ty. Công ty VIMC Lines là Công ty Mẹ trực tiếp Công ty cổ phần Phát triển Hàng hải và Công ty cổ phần Cảng VIMC Đình Vũ từ sau các thời điểm trên.

### 7. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu tại ngày đầu năm trên Bảng Cân đối kế toán được lấy theo Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng công ty cho giai đoạn từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/12/2023 đã được kiểm toán. Số liệu so sánh trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ được lấy theo Báo cáo tài chính hợp nhất cùng kỳ năm trước.

Hà Nội, ngày 29 tháng 10 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: 1773/HHVN-TCKT  
Vv giải trình chênh lệch lợi nhuận trên  
BCTC hợp nhất quý 3 năm 2024

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

Hà Nội, ngày 29 tháng 10 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 quý 3 năm 2024 so với cùng kỳ năm 2023 như sau:

| Chỉ tiêu                   | Quý 3 năm 2024<br>(VND) | Quý 3 năm 2023<br>(VND) | Chênh lệch (VND) |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|
| (1)                        | (2)                     | (3)                     | (4) = (2) – (3)  |
| Lợi nhuận sau thuế<br>TNDN | 603.139.287.846         | 370.865.205.631         | 232.274.082.215  |

Nguyên nhân chênh lệch chủ yếu do:

- Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ: tăng 153 tỷ đồng
- Lợi nhuận tài chính: giảm 213 tỷ đồng
- Lãi (lỗ) trong công ty liên doanh liên kết: tăng 16 tỷ đồng
- Chi phí bán hàng, quản lý doanh nghiệp: tăng 125 tỷ đồng
- Lợi nhuận khác: tăng 432 tỷ đồng
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: tăng 30 tỷ đồng

| Chỉ tiêu                   | 9 tháng đầu 2024<br>(VND) | 9 tháng đầu 2023<br>(VND) | Chênh lệch (VND) |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------|
| (1)                        | (2)                       | (3)                       | (4) = (2) – (3)  |
| Lợi nhuận sau thuế<br>TNDN | 2.242.840.696.706         | 1.271.724.652.998         | 971.116.043.708  |

Nguyên nhân chênh lệch chủ yếu do:

- Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ: tăng 201 tỷ đồng
- Lợi nhuận tài chính: giảm 143 tỷ đồng
- Lãi (lỗ) trong công ty liên doanh liên kết: tăng 27 tỷ đồng
- Chi phí bán hàng, quản lý doanh nghiệp: tăng 226 tỷ đồng
- Lợi nhuận khác: tăng 1.199 tỷ đồng
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: tăng 87 tỷ đồng

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, TGD, TCKT, D3.

**TỔNG GIÁM ĐỐC**  
TỔNG CÔNG TY  
HÀNG HẢI  
VIỆT NAM  
-CTCP  
Nguyễn Cảnh Tĩnh