

TẬP ĐOÀN DẦU KHÍ VIỆT NAM  
CÔNG TY CỔ PHẦN  
LỘC HOÁ DẦU BÌNH SƠN

-----\*\*\*-----

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

# BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

## QUÝ III NĂM 2023

Quảng Ngãi, tháng 10 năm 2023



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

**Quý 3 năm 2023**

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN</b> (100=110+120+130+140+150)	<b>100</b>		<b>70.494.555.004.142</b>	<b>58.471.339.394.419</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>4</b>	<b>18.560.747.011.921</b>	<b>22.853.096.476.348</b>
1. Tiền	111		839.716.908.935	254.094.099.389
2. Các khoản tương đương tiền	112		17.721.030.102.986	22.599.002.376.959
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>5</b>	<b>17.909.666.010.000</b>	<b>2.172.266.010.000</b>
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		17.909.666.010.000	2.172.266.010.000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>15.810.768.652.402</b>	<b>16.553.037.481.898</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	14.889.822.410.740	16.097.812.372.261
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	586.594.710.677	350.150.147.510
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	334.714.753.682	105.438.184.824
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(364.458.330)	(364.458.330)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		1.235.633	1.235.633
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>9</b>	<b>18.119.364.832.894</b>	<b>16.809.029.395.688</b>
1. Hàng tồn kho	141		19.020.017.561.284	16.953.935.604.356
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(900.652.728.390)	(144.906.208.668)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>94.008.496.925</b>	<b>83.910.030.485</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	10	61.679.034.342	78.264.384.464
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		9.372.446	
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	13	32.320.090.137	5.645.646.021
<b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b> (200=210+220+230+240+250+260)	<b>200</b>		<b>18.423.073.310.420</b>	<b>20.016.589.667.431</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>548.632.960.657</b>	<b>534.035.547.749</b>
1. Trả trước cho người bán dài hạn	212	7	548.106.960.657	533.509.547.749
2. Phải thu dài hạn khác	216		526.000.000	526.000.000
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>16.583.741.152.604</b>	<b>18.075.350.073.228</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	16.339.558.913.618	17.885.159.850.501
- Nguyên giá	222		47.636.845.896.230	47.550.903.268.739
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(31.297.286.982.612)	(29.665.743.418.238)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	244.182.238.986	190.190.222.727
- Nguyên giá	228		954.317.653.133	842.287.871.122
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(710.135.414.147)	(652.097.648.395)
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>1.191.979.578.223</b>	<b>1.274.551.993.557</b>
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	14	1.191.979.578.223	1.274.551.993.557
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>5</b>	<b>9.781.106.006</b>	<b>9.957.778.066</b>
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		11.244.000.000	11.244.000.000
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(1.462.893.994)	(1.286.221.934)
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>88.938.512.930</b>	<b>122.694.274.831</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	10	88.938.512.930	103.138.979.398
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262			19.555.295.433
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)</b>	<b>270</b>		<b>88.917.628.314.562</b>	<b>78.487.929.061.850</b>

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**  
**Quý 3 năm 2023**

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>C - NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)</b>	<b>300</b>		<b>34.049.871.196.375</b>	<b>27.297.582.189.790</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>33.150.703.022.118</b>	<b>26.015.466.987.812</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	16.945.724.690.618	14.835.754.454.021
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		357.095.351.838	37.919.613.984
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	13	4.850.255.829.850	1.396.349.250.098
4. Phải trả người lao động	314		145.114.246.296	225.004.801.795
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	16	1.536.226.771.085	429.137.692.810
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		146.290.908	144.071.146
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	17	43.337.088.977	32.684.869.220
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	18	9.052.728.477.303	8.954.405.974.915
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		220.074.275.243	104.066.259.823
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>899.168.174.257</b>	<b>1.282.115.201.978</b>
1. Phải trả dài hạn khác	337		66.000.000	100.000.000
2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		10.288.601.446	10.288.601.446
3. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		888.813.572.811	1.271.726.600.532
<b>D - VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410+430)</b>	<b>400</b>	<b>19</b>	<b>54.867.757.118.187</b>	<b>51.190.346.872.060</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>54.867.757.118.187</b>	<b>51.190.346.872.060</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		31.004.996.160.000	31.004.996.160.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		31.004.996.160.000	31.004.996.160.000
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		10.047.967.778.589	5.598.760.740.080
3. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		106.709.914	106.709.914
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		13.928.084.006.118	14.651.541.651.825
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		7.695.790.520.327	(73.126.542.757)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		6.232.293.485.791	14.724.668.194.582
5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		(113.397.536.434)	(65.058.389.759)
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)</b>	<b>440</b>		<b>88.917.628.314.562</b>	<b>78.487.929.061.850</b>

Lê Thị Hồng Trâm  
Người lập biểu

Bạch Đức Long  
Kế toán trưởng

Bùi Ngọc Dương  
Tổng Giám đốc

Ngày .... tháng ... năm...

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Quý 3 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3			4	5
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	21	37.755.693.648.206	39.570.169.484.985	105.490.618.497.994	126.720.051.461.058
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	3.109.915.557	-	3.109.915.557
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01- 02)	10		37.755.693.648.206	39.567.059.569.428	105.490.618.497.994	126.716.941.545.501
4. Giá vốn hàng bán	11	22	33.925.168.600.833	38.913.015.728.948	98.410.915.401.289	112.553.505.756.204
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		3.830.525.047.373	654.043.840.480	7.079.703.096.705	14.163.435.789.297
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	419.867.846.446	345.497.425.923	1.700.123.808.066	1.015.689.534.975
7. Chi phí tài chính	22	25	318.860.173.788	237.588.865.831	803.090.895.646	681.573.428.543
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		46.300.034.063	42.634.825.046	202.920.406.633	203.473.405.531
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	25	26	176.396.640.176	156.502.065.623	677.839.659.326	597.275.485.971
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26	136.611.904.983	94.844.374.378	383.165.082.898	278.482.513.110
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)+24-(25+26)}	30		3.618.524.174.872	510.605.960.571	6.915.731.266.901	13.621.793.896.648
12. Thu nhập khác	31	27	1.964.871.786	3.988.519.762	23.737.053.230	57.075.564.958
13. Chi phí khác	32	28	55.615.496	327.059.793	130.371.717	622.789.538
14. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		1.909.256.290	3.661.459.969	23.606.681.513	56.452.775.420
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		3.620.433.431.162	514.267.420.540	6.939.337.948.414	13.678.246.672.068
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		385.129.126.992	59.329.064.820	733.771.076.531	752.814.861.653
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	1.015.152	19.555.295.433	26.076.772.698
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		3.235.304.304.170	454.937.340.568	6.186.011.576.450	12.899.355.037.717
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		3.260.330.768.040	478.614.001.622	6.232.293.485.791	12.951.817.094.848
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(25.026.463.870)	(23.676.661.054)	(46.281.909.341)	(52.462.057.131)
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70	29	1.052	127	2.010	4.096

**Lê Thị Hồng Trâm**  
Người lập biểu

**Bạch Đức Long**  
Kế toán trưởng

**Bùi Ngọc Dương**  
Tổng Giám đốc

Ngày .... tháng ... năm ...

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**  
*(Theo phương pháp gián tiếp)*

*Quý 3 năm 2023*

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
<b>1. Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>01</b>		<b>6.939.337.948.414</b>	<b>13.678.246.672.068</b>
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		1.695.982.490.273	1.701.184.955.589
- Các khoản dự phòng	03		755.923.191.782	637.689.011.476
- Lãi lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(713.939.208.641)	(136.282.352.998)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(1.176.360.440.708)	(610.007.770.712)
- Chi phí lãi vay	06		202.920.406.633	203.473.405.531
<b>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>		<b>7.703.864.387.753</b>	<b>15.474.303.920.954</b>
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		929.097.802.219	372.181.714.471
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(2.066.081.956.928)	(4.100.825.299.519)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		6.870.640.873.397	1.895.270.880.828
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		30.785.816.590	84.756.870.906
- Tiền lãi vay đã trả	14		(165.464.445.481)	(174.436.991.135)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(356.604.648.065)	(291.525.900.529)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16			4.088.732.000
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(603.628.518.424)	(190.394.161.802)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>12.342.609.311.061</b>	<b>13.073.419.766.174</b>
<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		(136.452.706.921)	(110.405.447.216)
2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(22.152.000.000.000)	(5.926.100.000.000)
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		6.414.600.000.000	2.731.402.830.000
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		964.878.151.584	501.736.570.793
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(14.908.606.373.519)</b>	<b>(2.803.366.046.423)</b>

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**  
*(Theo phương pháp gián tiếp)*

Quý 3 năm 2023

Đơn vị: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ đi vay	33		59.828.247.092.517	64.395.361.116.113
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(59.758.647.616.007)	(71.440.576.306.927)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(2.171.482.885.049)	(419.762.506.419)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(2.101.883.408.539)</b>	<b>(7.464.977.697.233)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b> <b>(50 = 20+30+40)</b>	<b>50</b>		<b>(4.667.880.470.997)</b>	<b>2.805.076.022.518</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>		<b>22.853.096.476.348</b>	<b>16.345.674.140.133</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		375.531.006.570	(10.770.615.800)
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b> <b>(70 = 50+60+61)</b>	<b>70</b>		<b>18.560.747.011.921</b>	<b>19.139.979.546.851</b>



**Lê Thị Hồng Trâm**  
Người lập biểu



**Bạch Đức Long**  
Kế toán trưởng



**Bùi Ngọc Dương**  
Tổng Giám đốc

Ngày .... tháng ... năm ...

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

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

**1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT****Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Lộc hóa dầu Bình Sơn (trước đây là Công ty TNHH MTV Lộc - hóa dầu Bình Sơn) (sau đây gọi tắt là “Công ty”) là công ty được chuyển đổi từ Công ty TNHH MTV sang Công ty Cổ phần theo Quyết định số 1978/QĐ-TTg ngày 8 tháng 12 năm 2017 của Thủ tướng Chính phủ về việc phê duyệt phương án cổ phần hóa Công ty TNHH MTV Lộc hóa dầu Bình Sơn. Công ty hoàn thành bán cổ phần lần đầu ra công chúng vào ngày 17 tháng 01 năm 2018 và chính thức niêm yết cổ phiếu trên sàn UPCOM với mã chứng khoán BSR. Ngày giao dịch đầu tiên là ngày 01 tháng 3 năm 2018.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi ngày 01 tháng 7 năm 2018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Ngãi cấp, Công ty TNHH MTV Lộc hóa dầu Bình Sơn chính thức chuyển đổi thành Công ty Cổ phần với tên gọi Công ty Cổ phần Lộc hóa dầu Bình Sơn với vốn điều lệ là 31.004.996.160.000 VND.

**Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính**

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, ngành nghề kinh doanh của Công ty bao gồm:

- Sản xuất, chế biến, kinh doanh, xuất nhập khẩu, tàng trữ, vận chuyển, phân phối dầu mỏ, các sản phẩm từ dầu mỏ, sản phẩm trung gian, nhiên liệu sinh học, hóa phẩm, phụ gia, xúc tác, nguyên nhiên vật liệu phục vụ công nghiệp lọc - hóa dầu;
- Sửa chữa và bảo dưỡng máy móc, thiết bị trong ngành lọc - hóa dầu;
- Giám sát thi công xây dựng công trình dân dụng và công nghiệp. Giám sát hoàn thiện hệ thống đường ống dầu khí, kho chứa dầu khí;
- Đào tạo nguồn nhân lực, thuê và cung cấp chuyên gia về quản lý, vận hành, bảo dưỡng, sửa chữa trong công nghiệp lọc - hóa dầu và cảng biển, nghiên cứu khoa học, ứng dụng, sửa chữa trong công nghiệp lọc - hóa dầu;
- Cung cấp các dịch vụ trong lĩnh vực sản xuất, chế biến, kinh doanh, xuất nhập khẩu, tàng trữ, vận chuyển, phân phối dầu mỏ, các sản phẩm từ dầu mỏ, sản phẩm trung gian, nhiên liệu sinh học, hóa phẩm, phụ gia, xúc tác, vật tư máy móc, thiết bị, phụ tùng, phương tiện, nguyên nhiên vật liệu phục vụ công nghiệp lọc - hóa dầu;
- Cung cấp các dịch vụ phân tích, dầu thô, sản phẩm dầu mỏ và các hoá chất, phụ gia, xúc tác, nhiên liệu sinh học liên quan đến lĩnh vực lọc - hóa dầu;
- Dịch vụ hải cảng, cảng biển liên quan đến ngành lọc - hóa dầu;
- Đầu tư và phát triển các dự án lọc - hóa dầu, nhiên liệu sinh học trong và ngoài nước.

**Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường**

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

### **Cấu trúc doanh nghiệp**

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, Công ty có 01 đơn vị hạch toán phụ thuộc là Ban quản lý Dự án Nâng cấp Mở rộng Nhà máy Lộc dầu Dung Quất.

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, Công ty có 02 công ty con sau:

	<b>Nơi thành lập và hoạt động</b>	<b>Tỷ lệ góp vốn</b>	<b>Tỷ lệ quyền biểu quyết năm giữ</b>	<b>Giá trị đầu tư tại ngày 30/09/2023 (*)</b>	<b>Hoạt động chính</b>
				<b>VND</b>	
Công ty Cổ phần Nhà và Thương mại Dầu khí	Quảng Ngãi	83,26%	83,26%	145.892.845.365	Quản lý nhà ở và kinh doanh dịch vụ khu dân cư, khu đô thị
Công ty Cổ phần Nhiên liệu Sinh học Dầu khí Miền Trung	Quảng Ngãi	65,54%	61,00%	205.772.028.927	Sản xuất, nhập khẩu các sản phẩm nhiên liệu sinh học

(\*) Giá trị đầu tư tại ngày cuối kỳ được Công ty xác định bằng giá gốc của khoản đầu tư sau xử lý tài chính tại thời điểm chuyển thành Công ty Cổ phần.

## **2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ KỲ KẾ TOÁN**

### **Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất**

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con.

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

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty kèm theo được lập cho kỳ hoạt động quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023.

### **Năm tài chính**

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.



### **3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

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

#### **Ước tính kế toán**

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

#### **Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty và báo cáo tài chính của các công ty do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho kỳ hoạt động quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023. Việc kiểm soát này đạt được khi 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.

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

Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con là giống nhau.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu (chi tiết xem nội dung trình bày dưới đây) và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

#### **Hợp nhất kinh doanh**

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông không kiểm soát trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.



### **Đầu tư vào công ty liên kết**

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Kết quả hoạt động kinh doanh, tài sản và công nợ của các công ty liên kết được hợp nhất trong báo cáo tài chính theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Công ty vào phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Công ty tại công ty liên kết đó (bao gồm bất kể các khoản góp vốn dài hạn mà về thực chất tạo thành đầu tư thuần của Công ty tại công ty liên kết đó) không được ghi nhận.

Trong trường hợp một công ty thành viên của Công ty thực hiện giao dịch với một công ty liên kết với Công ty, lãi/lỗ chưa thực hiện tương ứng với phần góp vốn của Công ty vào công ty liên kết, được loại trừ khỏi báo cáo tài chính hợp nhất.

### **Lợi thế thương mại**

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết, hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại được coi là một loại tài sản vô hình, được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh đó trong vòng 10 năm.

Lợi thế kinh doanh có được từ việc mua công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Lợi thế kinh doanh từ việc mua các công ty con được trình bày riêng như một loại tài sản có khác trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Khi bán công ty con, công ty liên kết hoặc đơn vị góp vốn liên doanh, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

### **Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.



## **Các khoản đầu tư tài chính**

### ***Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn***

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

### ***Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác***

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

## **Nợ phải thu**

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

## **Hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Giá thành sản xuất của từng loại sản phẩm xăng, dầu hàng tháng được xác định như sau: Chi phí nguyên vật liệu của từng sản phẩm được xác định theo mức tiêu hao nguyên vật liệu thực tế đối với từng sản phẩm; Chi phí nhân công và chi phí sản xuất chung được phân bổ theo chi phí nguyên vật liệu của từng sản phẩm.

Giá trị các sản phẩm dở dang tại thời điểm cuối tháng được xác định theo mức độ hoàn thành của các sản phẩm dở dang.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Giá trị thuần có thể thực hiện được của các sản phẩm lọc hóa dầu và dầu thô tồn kho được Công ty xác định như sau:

- Thành phẩm lọc hóa dầu: Công ty xác định giá trị thuần có thể thực hiện được trên cơ sở giá bán ước tính trừ đi các chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.
- Sản phẩm lọc hóa dầu dở dang: Công ty xác định giá trị thuần có thể thực hiện được trên cơ sở quy đổi về thành phẩm tương đương và giá bán ước tính trừ đi các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.
- Dầu thô: Theo hướng dẫn tại Công văn số 2801/BTC-CĐKT ngày 02 tháng 3 năm 2016 của Bộ Tài chính về việc hạch toán hàng tồn kho, dầu thô tồn kho của Công ty tại thời điểm trích lập dự phòng có giá gốc trên sổ kế toán cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được và giá bán sản phẩm được sản xuất từ dầu thô bị giảm giá thì Công ty thực hiện trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho đối với dầu thô trên cơ sở giá trị thuần có thể thực hiện được của dầu thô (giá bán ước tính của dầu thô).

### **Tài sản cố định hữu hình và khấu hao**

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Đối với tài sản cố định hình thành do đầu tư xây dựng cơ bản theo phương thức giao thầu hoặc tự xây dựng và sản xuất, nguyên giá là giá quyết toán công trình xây dựng theo Quy chế quản lý đầu tư và xây dựng hiện hành, các chi phí khác có liên quan trực tiếp và lệ phí trước bạ (nếu có). Trường hợp dự án đã hoàn thành và đưa vào sử dụng nhưng quyết toán chưa được phê duyệt, nguyên giá tài sản cố định được ghi nhận theo giá tạm tính trên cơ sở chi phí thực tế đã bỏ ra để có được tài sản cố định. Nguyên giá tạm tính sẽ được điều chỉnh theo giá quyết toán được Hội đồng Quản trị hoặc Tổng Giám đốc phê duyệt.

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

	<u>Kỳ này</u> <u>(Số năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 50
Máy móc, thiết bị	3 - 20
<i>Trong đó: Máy móc và thiết bị ngành lọc hóa dầu</i>	<i>10 - 20</i>
Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn	6 - 25
Thiết bị văn phòng	3 - 8
Tài sản khác	4 - 5

Theo Quyết định số 952/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ ngày 26 tháng 7 năm 2012 về một số cơ chế tài chính của Công ty (sau đây gọi tắt là “Quyết định 952”), Công ty được trích khấu hao tài sản cố định đối với thiết bị chính của Nhà máy Lộc dầu Dung Quất trong thời gian tối đa là 20 năm.

Theo Công văn số 18327/BTC-CĐKT ngày 26 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính về việc hạch toán hàng tồn kho (“Công văn số 18327”), cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính, Công ty được tính giá trị hàng tồn kho cố định theo giá trị ghi sổ kế toán tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2015 vào nguyên giá tài sản cố định. Đồng thời, số dự phòng giảm giá hàng tồn kho đã trích lập đến năm 2016 sẽ được hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho theo quy định. Về mức khấu hao và thời điểm trích khấu hao, Công ty trích khấu hao của dây chuyền nhà máy trên cơ sở giá trị đã bao gồm giá trị hàng tồn kho cố định trong đường ống được xác định như trên từ ngày 01 tháng 01 năm 2016 theo thời gian sử dụng ước tính còn lại của tài sản cố định (nhóm máy móc và thiết bị ngành lọc hóa dầu).

Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý, bán tài sản là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

#### **Tài sản cố định vô hình và khấu hao**

Tài sản cố định vô hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Tài sản cố định vô hình phản ánh giá trị bằng sáng chế, bản quyền công nghệ; phần mềm máy tính và tài sản cố định vô hình khác. Giá trị bằng sáng chế, bản quyền công nghệ được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 15 năm, phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 3 năm, tài sản cố định vô hình khác được khấu hao trong vòng 6 năm.

#### **Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho các mục đích khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản bao gồm chi phí xây lắp, thiết bị và chi phí khác có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Các chi phí này sẽ được chuyển sang nguyên giá tài sản cố định theo giá tạm tính (nếu chưa có quyết toán được phê duyệt) khi các tài sản được bàn giao đưa vào sử dụng.

Theo quy định về quản lý đầu tư và xây dựng của Nhà nước, tùy theo phân cấp quản lý, giá trị quyết toán các công trình xây dựng cơ bản hoàn thành cần được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt. Do đó, giá trị cuối cùng của các công trình xây dựng cơ bản có thể thay đổi và phụ thuộc vào quyết toán được phê duyệt bởi các cơ quan có thẩm quyền.

Đối với các tài sản cố định phải sửa chữa lớn và bảo dưỡng định kỳ theo yêu cầu kỹ thuật, Công ty thực hiện phân bổ chi phí sửa chữa lớn khi phát sinh thực tế.

### **Các khoản trả trước**

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước phản ánh chi phí bảo hiểm rủi ro tài sản, chi phí bảo hiểm nhân thọ và các khoản chi phí trả trước khác.

Các khoản chi phí trả trước khác bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng, chi phí cải tạo, sửa chữa tài sản cố định và các chi phí khác và được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo các quy định kế toán hiện hành.

### **Chi phí phải trả**

Chi phí phải trả bao gồm các khoản chi phí lãi vay phải trả và một số chi phí trích trước khác chưa chi nhưng được ước tính và ghi nhận vào chi phí trong kỳ.

### **Các khoản dự phòng phải trả**

Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Tổng Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

### **Quỹ phát triển khoa học và công nghệ**

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ được trích lập để tạo nguồn đầu tư cho hoạt động khoa học và công nghệ của Công ty. Quỹ được hình thành trên cơ sở trích lập (tối đa 10%) từ thu thập chịu thuế trước khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp và được ghi nhận vào chi phí hoạt động kinh doanh trong kỳ.

### **Nguồn vốn, quỹ**

Vốn chủ sở hữu của Công ty được phê duyệt tại Quyết định số 1978/QĐ-TTg ngày 08/12/2017 của Thủ tướng Chính phủ, được xác nhận tại Giấy phép đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 12 số 4300378569 ngày 01/07/2018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Ngãi cấp với vốn điều lệ là 31.004.996.160.000 đồng.

### **Ghi nhận doanh thu**

#### *Doanh thu bán hàng*

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

- (a) Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- (b) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;



- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (d) Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

*Doanh thu cung cấp dịch vụ*

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất ; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

**Ngoại tệ**

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất .

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ theo hướng dẫn tại Công văn số 4360/DKVN-TCKT ngày 30/6/2015: Là tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng thương mại Ngoại thương tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá dùng để đánh giá là tỷ giá mua vào của ngân hàng Vietcombank (Hội sở chính) tại ngày cuối quý.

**Chi phí đi vay**

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.



## **Thuế**

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của thuế phải trả hiện tại và thuế hoãn lại.

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

Công ty có các khoản ưu đãi thuế như sau:

- Theo Quyết định 952, Công ty mẹ được áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 10% trong thời gian 30 năm; được miễn thuế 4 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong thời gian 9 năm tiếp theo từ năm đầu tiên Công ty có thu nhập chịu thuế từ Dự án Nhà máy Lộc dầu Dung Quất.
- Công ty Cổ phần Nhiên liệu sinh học Dầu khí Miền Trung (công ty con) được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 10% trên thu nhập chịu thuế trong 15 năm tính từ ngày dự án Nhà máy sản xuất Bio-Ethanol nhiên liệu bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh và thuế suất thông thường cho các năm tiếp theo. Công ty được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong bốn năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và được giảm 50% trong chín năm tiếp theo.
- Công ty Cổ phần Nhà và Thương mại Dầu khí (công ty con) được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo thuế suất 20% tính trên thu nhập chịu thuế của hoạt động sản xuất kinh doanh thông thường và thuế suất 10% tính trên thu nhập chịu thuế của dự án Nhà máy Sản xuất bao bì Polypropylene trong thời hạn 15 năm kể từ ngày dự án đầu tư bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh; được miễn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp trong bốn năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và được giảm 50% trong chín năm tiếp theo.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính hợp nhất và được ghi nhận theo phương pháp bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.



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

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam với một số ưu đãi cho Công ty mẹ theo Giấy chứng nhận đầu tư số 13/UĐĐT ngày 15 tháng 02 năm 2006 của Ban Quản lý Khu kinh tế Dung Quất, cụ thể: được miễn nộp tiền thuê đất trong suốt thời gian thực hiện dự án; được miễn nộp tiền sử dụng đất; được miễn nộp thuế sử dụng đất trong suốt thời gian thực hiện dự án; được giảm 50% thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao (kể cả người Việt Nam và người nước ngoài); được miễn thuế nhập khẩu đối với nguyên liệu sản xuất, vật tư, linh kiện và bán thành phẩm mà trong nước chưa sản xuất được hoặc sản xuất không đạt tiêu chuẩn chất lượng trong 05 năm kể từ khi bắt đầu sản xuất; được miễn thuế nhập khẩu đối với hàng hóa mà trong nước chưa sản xuất được hoặc sản xuất được nhưng chưa đáp ứng được yêu cầu chất lượng.

Theo Công văn số 520/CT-TTHT của Cục thuế Tỉnh Quảng Ngãi ngày 05 tháng 3 năm 2018, Công ty đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn (khu Kinh tế Dung Quất) thì thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi (bao gồm cả khoản Chênh lệch lãi tiền gửi ngân hàng lớn hơn lãi tiền vay, thu nhập từ cung cấp dịch vụ tại cảng biển, và các khoản thu nhập liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi).

#### **4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Tiền mặt	582.019.620	831.979.979
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	839.134.889.315	253.262.119.410
Các khoản tương đương tiền (*)	17.721.030.102.986	22.599.002.376.959
	<b>18.560.747.011.921</b>	<b>22.853.096.476.348</b>

(\*) Các khoản tương đương tiền phản ánh các khoản tiền gửi có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng tại các ngân hàng thương mại.

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, các khoản tương đương tiền bao gồm tiền gửi có kỳ hạn 3 tháng tại Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương - Chi nhánh Quảng Ngãi là 2.734.732.376.959 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2022: 2.734.732.376.959 VND) đang tạm dừng giao dịch. Ban Tổng Giám đốc đánh giá khoản tiền này sẽ được giao dịch trở lại trong tương lai khi có những quy định cụ thể của Ngân hàng Nhà nước.

**CÔNG TY CỔ PHẦN LỘC HÓA DẦU BÌNH SƠN**208 Đại lộ Hùng Vương, thành phố Quảng Ngãi  
Tỉnh Quảng Ngãi, CHXHCN Việt Nam**MẪU SỐ B 09a-DN/HN**Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo***5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH****a) Đầu tư tài chính ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Ngắn hạn	17.909.666.010.000	2.172.266.010.000
Tiền gửi có kỳ hạn	17.909.666.010.000	2.172.266.010.000

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, số dư đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn phản ánh khoản tiền gửi có kỳ hạn gốc lớn hơn 3 tháng và không quá 12 tháng tại các ngân hàng thương mại, trong đó bao gồm 2 tỷ VND tiền gửi tại Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương - Chi nhánh Quảng Ngãi đang tạm dừng giao dịch (ngày 31 tháng 12 năm 2022: 2 tỷ VND). Ban Tổng Giám đốc đánh giá khoản tiền này sẽ được giao dịch trở lại trong tương lai khi có những quy định cụ thể của Ngân hàng Nhà nước.

**b) Đầu tư tài chính dài hạn – đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

	<u>Số cuối kỳ</u>			<u>Số đầu năm</u>		
	<u>Giá gốc</u>	<u>Tỷ lệ</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Tỷ lệ</u>	<u>Dự phòng</u>
	<u>VND</u>	<u>góp vốn</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>góp vốn</u>	<u>VND</u>
		<u>%</u>			<u>%</u>	
Công ty Cổ phần Bảo dưỡng và Sửa chữa Công trình Dầu khí	7.000.000.000	8,75%	0	7.000.000.000	8,75%	0
Công ty trách nhiệm hữu hạn kho ngầm xăng dầu khí Việt Nam	4.244.000.000	5,03%	(1.462.893.994)	4.244.000.000	5,03%	(1.286.221.934)
	<b>11.244.000.000</b>		<b>(1.462.893.994)</b>	<b>11.244.000.000</b>		<b>(1.286.221.934)</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN LỘC HÓA DẦU BÌNH SƠN**  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**

**6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG**

	<u>Số cuối kỳ</u> VND	<u>Số đầu năm</u> VND
<b>a. Phải thu ngắn hạn của khách hàng</b>		
Tập đoàn xăng dầu Việt Nam	5.326.069.143.856	4.499.349.732.716
Công ty TNHH một thành viên Tổng công ty Xăng dầu Quân Đội	954.061.204.085	440.452.914.745
Công ty cổ phần Thương mại Dầu khí Đồng Tháp	685.253.460.522	450.784.915.653
Công ty cổ phần nhiên liệu bay Petrolimex	683.775.632.616	635.261.008.679
Công ty TNHH MTV Nhiên liệu Hàng không Việt Nam (SKYPEC)	676.357.177.074	693.062.241.996
Công ty TNHH một thành viên Dầu khí Thành phố Hồ Chí Minh	505.827.004.416	302.193.361.989
Công ty cổ phần xăng dầu và dịch vụ Hàng hải S.T.S	384.817.931.341	163.302.675.333
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ tổng hợp Hoà Khánh	257.809.797.056	250.827.499.324
Tổng công ty Thương mại Xuất nhập khẩu Thanh Lễ - CTCP	256.306.734.752	159.705.719.211
Cục Xăng Dầu - Tổng Cục Hậu Cần	229.170.592.946	261.404.266.502
Các khách hàng khác	1.309.494.350.819	2.959.452.297.689
<b>b. Phải thu khách hàng là các bên liên quan</b> (Chi tiết tại Thuyết minh số 30)	3.640.187.877.637	5.282.015.738.424
	<b><u>14.889.822.410.740</u></b>	<b><u>16.097.812.372.261</u></b>

**7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN**

	<u>Số cuối kỳ</u> VND	<u>Số đầu năm</u> VND
<b>a. Trả trước cho người bán ngắn hạn</b>	<b>586.594.710.677</b>	<b>350.150.147.510</b>
W.R.GRACE & CO.-CONN	96.401.364.970	437.252
Công ty Cổ Phần Dịch vụ Kỹ thuật Năng lượng Honeywell Pte Ltd	56.345.470.959	8.438.658.745
NHK SPRING CO., LTD.	16.807.631.563	0
Công ty cổ phần mặt trời Châu Á	14.008.540.000	0
Các đối tượng khác	13.744.929.100	0
	389.286.774.085	341.711.051.513
<b>b. Trả trước cho người bán dài hạn (*)</b>	<b>548.106.960.657</b>	<b>533.509.547.749</b>
Ban Quản lý Khu kinh tế Dung Quất và các Khu công nghiệp Quảng Ngãi	548.106.960.657	533.509.547.749
	<b><u>1.134.701.671.334</u></b>	<b><u>1.134.701.671.334</u></b>
Trong đó:		
<b>Trả trước cho người bán là các bên liên quan</b> (Chi tiết tại Thuyết minh số 30)	166.962.465.124	104.056.900.330

(\*) Phản ánh khoản tiền Công ty ứng trước cho Ban quản lý Khu kinh tế Dung Quất từ năm 2015 để thực hiện đền bù giải phóng mặt bằng cho Dự án nâng cấp mở rộng Nhà máy Lộc dầu Dung Quất.

**CÔNG TY CỔ PHẦN LỘC HÓA DẦU BÌNH SƠN**  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**

**8. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Phải thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	313.377.607.045	94.936.028.826
Phải thu về cổ phần hóa	5.831.672.688	5.701.672.688
Tạm ứng cho nhân viên	8.390.174.209	422.297.449
Phải thu khác	7.115.299.740	4.378.185.861
	<b><u>334.714.753.682</u></b>	<b><u>105.438.184.824</u></b>
Trong đó:		
<b>Phải thu ngắn hạn khác là các bên liên quan</b> (Chi tiết tại Thuyết minh số 30)	3.140.640.472	3.037.571.983

**9. HÀNG TỒN KHO**

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>
	VND	VND	VND	VND
Hàng mua đang đi đường	7.864.009.363.037	(437.543.944.333)	7.548.846.630.556	(2.612.985.350)
Nguyên liệu, vật liệu	3.330.635.177.766	(154.413.142.285)	3.931.925.426.124	(24.853.260.527)
Công cụ, dụng cụ	2.082.841.948.452	(14.928.380.588)	1.767.219.787.499	(14.928.380.588)
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	1.012.664.123.235	(107.827.883.797)	1.522.384.532.641	(35.832.422.276)
Thành phẩm	4.727.041.665.988	(185.939.377.387)	2.181.174.035.827	(66.679.159.927)
Hàng hóa	2.825.282.806		2.385.191.709	
	<b><u>19.020.017.561.284</u></b>	<b><u>(900.652.728.390)</u></b>	<b><u>16.953.935.604.356</u></b>	<b><u>(144.906.208.668)</u></b>

**10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>61.679.034.342</b>	<b>78.264.384.464</b>
Bảo hiểm con người, rủi ro tài sản	51.087.319.879	49.983.334.084
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	10.591.714.463	28.281.050.380
<b>b. Dài hạn</b>	<b>88.938.512.930</b>	<b>103.138.979.398</b>
Chi phí hóa chất xuất dùng (*)	71.003.591.805	89.221.618.650
Chi phí trả trước dài hạn khác	17.934.921.125	13.917.360.748
	<b><u>150.617.547.272</u></b>	<b><u>181.403.363.862</u></b>

(\*) Hóa chất xuất dùng là chi phí hóa chất của phân xưởng CCR, sử dụng trong thời gian 6 năm nên được phân bổ vào kết quả kinh doanh trong thời gian 6 năm kể từ ngày xuất kho sử dụng



11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà xưởng và vật kiến trúc VND	Máy móc và thiết bị VND	Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn VND	Thiết bị văn phòng VND	Khác VND	Tổng VND
<b>NGUYÊN GIÁ</b>						
Số dư đầu năm	6.949.725.749.197	39.424.812.063.157	201.148.026.137	568.572.301.835	406.645.128.413	47.550.903.268.739
Mua trong năm		69.520.950.191	7.403.944.685	15.641.107.160	186.000.000	92.752.002.036
Thanh lý, nhượng bán			(6.809.374.545)			(6.809.374.545)
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>6.949.725.749.197</b>	<b>39.494.333.013.348</b>	<b>201.742.596.277</b>	<b>584.213.408.995</b>	<b>406.831.128.413</b>	<b>47.636.845.896.230</b>
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>						
Số dư đầu năm	3.535.440.574.252	25.348.841.431.728	149.017.026.858	486.925.490.097	145.518.895.303	29.665.743.418.238
Khấu hao trong năm	163.314.226.852	1.427.256.522.314	8.870.756.516	26.664.822.027	12.196.951.489	1.638.303.279.198
Tăng khác	0	0	0	49.659.721	0	49.659.721
Thanh lý, nhượng bán	0	0	(6.809.374.545)	0	0	(6.809.374.545)
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>3.698.754.801.104</b>	<b>26.776.097.954.042</b>	<b>151.078.408.829</b>	<b>513.639.971.845</b>	<b>157.715.846.792</b>	<b>31.297.286.982.612</b>
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>						
Tại ngày đầu năm	<b>3.414.285.174.945</b>	<b>14.075.970.631.429</b>	<b>52.130.999.279</b>	<b>81.646.811.738</b>	<b>261.126.233.110</b>	<b>17.885.159.850.501</b>
Tại ngày cuối năm	<b>3.250.970.948.093</b>	<b>12.718.235.059.306</b>	<b>50.664.187.448</b>	<b>70.573.437.150</b>	<b>249.115.281.621</b>	<b>16.339.558.913.618</b>



Công ty Cổ phần Nhiên liệu sinh học Dầu khí Miền Trung (Công ty con) đã thế chấp toàn bộ nhà cửa, vật kiến trúc, máy móc, thiết bị và các tài sản cố định hữu hình khác hình thành từ Dự án đầu tư xây dựng Nhà máy Nhiên liệu sinh học Bio-Ethanol Dung Quất với giá trị còn lại tại ngày 30 tháng 9 năm 2023 là khoảng 1.092 tỷ VND để đảm bảo cho khoản tiền vay ngân hàng.



**CÔNG TY CỔ PHẦN LỘC HÓA DẦU BÌNH SƠN**  
**MẪU SỐ B 09a-DN/HN**  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**

**12. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	<b>Bản quyền, bằng sáng chế</b>	<b>Phần mềm máy tính</b>	<b>Tài sản cố định vô hình khác</b>	<b>Tổng</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>
<b>NGUYỄN GIÁ</b>				
Số dư đầu năm	438.606.719.617	370.977.979.000	32.703.172.505	842.287.871.122
Mua trong năm	0	10.611.707.000	0	10.611.707.000
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	0	101.418.075.011	0	101.418.075.011
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>438.606.719.617</b>	<b>483.007.761.011</b>	<b>32.703.172.505</b>	<b>954.317.653.133</b>
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>				
Số dư đầu năm	323.916.411.295	299.064.478.644	29.116.758.456	652.097.648.395
Khấu hao trong năm	11.579.309.975	45.741.259.695	358.641.405	57.679.211.075
Tăng khác	0	358.554.677	0	358.554.677
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>335.495.721.270</b>	<b>345.164.293.016</b>	<b>29.475.399.861</b>	<b>710.135.414.147</b>
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>				
<b>Tại ngày đầu năm</b>	<b>114.690.308.322</b>	<b>71.913.500.356</b>	<b>3.586.414.049</b>	<b>190.190.222.727</b>
<b>Tại ngày cuối năm</b>	<b>103.110.998.347</b>	<b>137.843.467.995</b>	<b>3.227.772.644</b>	<b>244.182.238.986</b>

**13. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	<b>Số đầu năm</b>	<b>Số phải nộp trong năm</b>	<b>Số đã thực nộp trong năm</b>	<b>Số cuối kỳ</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>
<b>a. Các khoản phải thu</b>				
Thuế giá trị gia tăng	0	0	15.519.739.831	15.519.739.831
- Thuế GTGT hàng nhập khẩu	0	0	15.519.739.831	15.519.739.831
Thuế xuất, nhập khẩu	0	42.612.293.694	49.565.332.286	6.953.038.592
-Thuế nhập khẩu		42.612.293.694	49.565.332.286	6.953.038.592
Thuế thu nhập doanh nghiệp	3.153.596.211	0	0	3.153.596.211
Thuế thu nhập cá nhân	278.829.044	50.946.603	0	227.882.441
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	136.685.414	(37.434.956)	0	174.120.370
-Tiền thuê đất	136.685.414	(37.434.956)	0	174.120.370
Thuế nhà thầu	2.076.535.352	8.689.643.367	12.901.239.702	6.288.131.687
- Thuế GTGT nộp thay nhà thầu	2.076.535.352	8.689.643.367	11.345.567.220	4.732.459.205
- Thuế TNDN nộp thay nhà thầu	0	0	1.555.672.482	1.555.672.482
Các loại thuế, phí và lệ phí khác	0	1.640.000	2.560.000	920.000
Các khoản phải nộp khác	0	1.175.283.270	1.177.944.275	2.661.005
	<b>5.645.646.021</b>	<b>52.492.371.978</b>	<b>79.166.816.094</b>	<b>32.320.090.137</b>
<b>b. Các khoản phải trả</b>				
Thuế giá trị gia tăng	619.059.931.275	6.905.559.148.991	3.926.472.034.448	3.598.147.045.818
- Thuế GTGT đầu ra	619.059.931.262	4.469.060.297.498	1.489.973.182.942	3.598.147.045.818
- Thuế GTGT hàng nhập khẩu	13	2.436.498.851.493	2.436.498.851.506	0
Thuế tiêu thụ đặc biệt	586.085.496.439	4.574.729.997.942	4.461.090.507.940	699.724.986.441
Thuế thu nhập doanh nghiệp	138.997.620.343	746.573.726.531	356.604.648.065	528.966.698.809
Thuế thu nhập cá nhân	12.718.068.729	83.044.767.987	93.908.957.349	1.853.879.367
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	0	1.293.045.157	32.195.862	1.260.849.295
-Thuế nhà đất	0	1.293.045.157	32.195.862	1.260.849.295
Thuế bảo vệ môi trường	39.445.512.300	106.078.526.000	125.221.668.180	20.302.370.120
Thuế nhà thầu	42.621.012	7.399.439.321	7.442.060.333	0
- Thuế TNDN nộp thay nhà thầu	42.621.012	7.399.439.321	7.442.060.333	0
Thuế môn bài	0	9.000.000	9.000.000	0
	<b>1.396.349.250.098</b>	<b>12.424.687.651.929</b>	<b>8.970.781.072.177</b>	<b>4.850.255.829.850</b>

**14. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒ DANG**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Xây dựng cơ bản dở dang cho DQRE	1.099.659.447.013	1.093.513.240.952
Triển khai ERP giai đoạn I		101.418.075.011
Dự án NCMR NMLD Dung Quất	32.206.187.180	32.206.187.180
Lắp quan trắc khí thải phân xưởng U40 U11	15.456.500.000	15.456.500.000
Lắp mới APC cho phân xưởng NHT	12.877.705.088	12.753.797.743
Cải hoán RoofDrainLine TK-6001A	8.576.590.909	8.576.590.909
Các công trình khác	23.203.148.033	10.627.601.762
	<b><u>1.191.979.578.223</u></b>	<b><u>1.274.551.993.557</u></b>

**15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng</u>
	VND	trả nợ	VND	trả nợ
		VND		VND
<b>a. Các khoản phải trả người bán ngắn hạn</b>				
SOCAR TRADING	2.747.160.307.818	2.747.160.307.818	4.614.980.523.717	4.614.980.523.717
SINGAPORE PTE LTD				
EXTAP, A Division of ExxonMobil Asia Pacific Pte Ltd	2.446.768.685.977	2.446.768.685.977	0	0
SK Energy Co.,Ltd	2.151.756.555.455	2.151.756.555.455	0	0
Công ty liên doanh điều hành Cửu Long	1.387.397.024.196	1.387.397.024.196	1.883.840.970.480	1.883.840.970.480
Công ty TNHH Một thành viên Điều hành Thăm dò Khai thác Dầu khí trong nước - Lô 05.1a	1.000.942.482.862	1.000.942.482.862	75.070.109.256	75.070.109.256
Các đối tượng khác	1.018.255.699.772	1.018.255.699.772	4.060.090.131.630	4.060.090.131.630
<b>b. Phải trả người bán là các bên liên quan</b>				
(Chi tiết tại Thuyết minh số 30)	6.193.443.934.538	6.193.443.934.538	4.201.772.718.938	4.201.772.718.938
	<b><u>16.945.724.690.618</u></b>	<b><u>16.945.724.690.618</u></b>	<b><u>14.835.754.454.021</u></b>	<b><u>14.835.754.454.021</u></b>

**16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Chi phí phải trả dầu thô	988.623.858.695	32.036.227.432
Phải trả chi phí vận chuyển	29.647.256.415	5.403.024.216
Lãi vay phải trả	434.860.272.266	387.064.322.774
Chi phí, vật tư phải trả khác	83.095.383.709	4.634.118.388
	<b><u>1.536.226.771.085</u></b>	<b><u>429.137.692.810</u></b>





**17. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Phải trả tiền bán cổ phần	9.211.487.795	9.211.577.795
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	8.951.126.940	12.879.181.499
Phải trả ngắn hạn khác	25.174.474.242	10.594.109.926
	<b><u>43.337.088.977</u></b>	<b><u>32.684.869.220</u></b>
Trong đó:		
<b>Phải trả ngắn hạn khác là các bên liên quan</b> (Chi tiết tại Thuyết minh số 30)	1.506.396.642	2.249.496.642



**18. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN**

	Số đầu năm		Trong năm		Số cuối kỳ	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
<b>Vay ngắn hạn</b>	<b>6.882.000.000.000</b>	<b>6.882.000.000.000</b>	<b>59.828.247.092.517</b>	<b>58.786.447.336.007</b>	<b>7.923.799.756.510</b>	<b>7.923.799.756.510</b>
Ngân hàng Bangkok Đại chúng TNHH tại Việt Nam-CN Hà Nội	700.000.000.000	700.000.000.000	4.590.000.000.000	4.590.000.000.000	700.000.000.000	700.000.000.000
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam-CN Quảng Ngãi	2.000.000.000.000	2.000.000.000.000	22.282.653.441.244	21.450.853.684.734	2.831.799.756.510	2.831.799.756.510
Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam) - CN Hà Nội	1.250.000.000.000	1.250.000.000.000	0	1.250.000.000.000	0	0
Ngân hàng BNP Paribas-CN Hà Nội	0	0	697.000.000.000	155.000.000.000	542.000.000.000	542.000.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Quảng Ngãi	0	0	10.372.593.651.273	8.622.593.651.273	1.750.000.000.000	1.750.000.000.000
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - CN TP Hà Nội	2.910.000.000.000	2.910.000.000.000	20.890.000.000.000	22.300.000.000.000	1.500.000.000.000	1.500.000.000.000
Citibank, N.A., Hà Nội	0	0	970.000.000.000	370.000.000.000	600.000.000.000	600.000.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Quảng Ngãi			9.000.000.000	9.000.000.000	0	0
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam-CN Dung Quất	22.000.000.000	22.000.000.000	17.000.000.000	39.000.000.000	0	0
<b>Nợ dài hạn đến hạn trả</b>	<b>2.072.405.974.915</b>	<b>974.698.760.000</b>	<b>31.221.505.878</b>	<b>974.698.760.000</b>	<b>1.128.928.720.793</b>	<b>0</b>
Ngân hàng phát triển Việt Nam	974.698.760.000	974.698.760.000	0	974.698.760.000	0	0
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam - CN Quảng Ngãi	528.561.058.941		16.030.685.684		544.591.744.625	
Ngân hàng TM TNHH MTV Đại Dương - CN Quảng Ngãi	350.510.930.101		9.595.233.891		360.106.163.992	
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Quảng Ngãi	218.635.225.873		5.595.586.303		224.230.812.176	
	<b>8.954.405.974.915</b>	<b>7.856.698.760.000</b>	<b>59.859.468.598.395</b>	<b>59.761.146.096.007</b>	<b>9.052.728.477.303</b>	<b>7.923.799.756.510</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN LỘC HÓA DẦU BÌNH SƠN**  
**MẪU SỐ B 09a-DN/HN**  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**

**19. VỐN CHỦ SỞ HỮU**

*Thay đổi trong vốn chủ sở hữu*

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Cộng VND
<i>Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023</i>						
Số dư đầu kỳ	31.004.996.160.000	5.598.760.740.080	106.709.914	14.651.541.651.825	(65.058.389.759)	51.190.346.872.060
Lợi nhuận trong kỳ				6.232.293.485.791	(46.281.909.341)	6.186.011.576.450
Trích quỹ ĐTPT		4.450.872.238.509	-	(4.450.872.238.509)	-	
Phân phối lợi nhuận năm 2022				(2.170.349.731.200)	(1.528.093.000)	(2.171.877.824.200)
Trích quỹ KTPL năm 2022				(336.194.361.789)	(529.144.334)	(336.723.506.123)
Khác		(1.665.200.000)	-	1.665.200.000		
Số dư cuối kỳ	31.004.996.160.000	10.047.967.778.589	106.709.914	13.928.084.006.118	(113.397.536.434)	54.867.757.118.187

**Vốn điều lệ**

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 14 ngày 08 tháng 11 năm 2021, vốn điều lệ của Công ty là 31.004.996.160.000 VND. Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, vốn điều lệ đã được các cổ đông góp đủ như sau:

	Vốn đã góp			
	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	VND	%	VND	%
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	28.563.802.470.000	92,13%	28.563.802.470.000	92,13%
Các cổ đông khác	2.441.193.690.000	7,87%	2.441.193.690.000	7,87%
	<b>31.004.996.160.000</b>	<b>100%</b>	<b>31.004.996.160.000</b>	<b>100%</b>

**Cổ phiếu**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	3.100.499.616	3.100.499.616
Cổ phiếu phổ thông	3.100.499.616	3.100.499.616
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	3.100.499.616	3.100.499.616
Cổ phiếu phổ thông	3.100.499.616	3.100.499.616
Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá 10.000 VND/cổ phiếu.

**20. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<b>Ngoại tệ các loại</b>		
Đô la Mỹ (USD)	1.620.899,21	1.583.536,69
Euro (EUR)	1,56	1,56

**21. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Khí dầu mỏ hóa lỏng (LPG)	5.449.016.694.043	7.422.528.994.714
Xăng E5 RON92	419.083.244.926	518.924.984.444
Xăng không chì RON95	29.980.821.085.895	37.430.312.478.038
Xăng không chì RON92	15.314.886.358.436	18.940.073.871.831
Xăng ô tô RON83	116.325.939.283	
Nhiên liệu phân lực Jet A-1	8.113.445.278.203	7.963.360.893.539
Dầu hỏa (KO)	389.501.243.551	
Nhiên liệu Jet A-1K	140.450.528.357	
Nhiên liệu điêzen DO 0,05S (DO 0,05S)	40.156.891.364.257	48.818.802.025.316
Nhiên liệu điêzen (DO) L-62	669.059.719.224	
FUEL OIL	1.386.808.509.123	2.058.245.470.790
Lưu Huỳnh	2.667.772.261	8.874.583.574
T3045	30.615.884.382	132.332.377.820
I3110	251.519.118.280	533.270.457.309
T3034	2.637.082.434.888	2.750.376.440.457
F3030	11.933.628.575	13.333.742.236
Mixed C4	26.699.645.209	
RFCC Naphtha	257.044.184.144	
Doanh thu dịch vụ cảng biển	104.850.890.465	98.334.822.883
Doanh thu khác	31.914.974.492	31.280.318.107
	<b><u>105.490.618.497.994</u></b>	<b><u>126.720.051.461.058</u></b>
Trong đó:		
<b>Doanh thu với các bên liên quan</b>	<b>23.263.584.177.987</b>	<b>27.751.418.639.045</b>
(Chi tiết tại Thuyết minh số 30)		



**22. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Khí dầu mỏ hóa lỏng (LPG)	5.906.163.090.522	6.717.096.616.230
Propylene	371.988.624	772.207.995
Xăng E5 RON92	403.560.021.223	463.460.311.025
Xăng không chì RON95	28.239.416.424.007	33.433.818.246.953
Xăng không chì RON92	14.724.730.661.270	16.850.931.095.407
Xăng ô tô RON83	113.767.085.115	
Nhiên liệu phân lực Jet A-1	6.623.136.624.184	6.816.181.589.354
Dầu hỏa (KỎ)	312.809.902.703	
Nhiên liệu Jet A-1K	104.668.371.762	
Nhiên liệu điêzen DO 0,05S (DO 0,05S)	35.164.391.757.464	42.026.785.821.958
Nhiên liệu điêzen (DO) L-62	581.537.485.142	
FUEL OIL	1.259.125.386.126	1.448.881.923.796
T3045	37.507.371.614	141.574.338.214
I3110	321.511.496.402	631.208.431.165
T3034	3.354.112.790.462	3.255.349.669.359
F3030	14.977.346.750	18.538.032.667
Mixed C4	33.584.713.797	
RFCC Naphtha	238.430.726.351	
Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	755.746.519.722	637.673.634.701
Giá vốn cảng biển	30.720.704.515	36.956.343.646
Giá vốn khác	190.644.933.534	74.277.493.734
	<b><u>98.410.915.401.289</u></b>	<b><u>112.553.505.756.204</u></b>

**23. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	101.736.009.608.363	115.610.899.925.376
Chi phí công cụ, dụng cụ	13.431.129.372	8.508.563.725
Chi phí nhân công	609.750.791.251	644.176.639.105
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.695.982.490.273	1.700.246.211.013
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.018.974.620.457	887.743.732.142
Chi phí khác bằng tiền	379.831.402.615	295.195.733.607
	<b><u>105.453.980.042.331</u></b>	<b><u>119.146.770.804.968</u></b>

**24. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Lãi tiền gửi ngân hàng	1.175.717.212.300	610.045.539.571
Lãi chênh lệch tỷ giá	516.747.255.859	405.643.995.404
Doanh thu hoạt động tài chính khác	7.659.339.907	0
	<b><u>1.700.123.808.066</u></b>	<b><u>1.015.689.534.975</u></b>



**25. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Lãi tiền vay	202.920.406.633	203.473.405.531
Lỗi chênh lệch tỷ giá	591.593.940.400	403.635.323.327
Chiều khấu thanh toán cho người mua	1.702.587.037	(935.213.997)
Chi phí tài chính khác	6.873.961.576	75.399.913.682
	<b><u>803.090.895.646</u></b>	<b><u>681.573.428.543</u></b>

**26. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
<b>Chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm</b>	<b>383.165.082.898</b>	<b>278.482.513.110</b>
Chi phí nhân viên quản lý	130.522.673.618	133.776.261.456
Chi phí nguyên vật liệu quản lý	1.053.612.117	819.611.453
Chi phí đồ dùng văn phòng	5.179.502.228	3.023.496.362
Chi phí khấu hao tài sản cố định	51.004.024.086	20.917.339.008
Thuế, phí và lệ phí	2.380.906	1.453.168.248
Chi phí dịch vụ mua ngoài	68.295.330.128	37.464.395.600
Chi phí khác bằng tiền	127.107.559.815	81.028.240.983
<b>Chi phí bán hàng phát sinh trong năm</b>	<b>677.839.659.326</b>	<b>597.275.485.971</b>
Chi phí nhân viên bán hàng	41.920.803.601	42.120.738.956
Chi phí đồ dùng văn phòng	1.477.884.760	0
Chi phí khấu hao tài sản cố định	9.606.215	7.560.500
Chi phí dịch vụ mua ngoài	110.542.559.777	110.802.287.529
Chi phí khác bằng tiền	365.233.657.964	371.424.994.060
	<b><u>1.061.004.742.224</u></b>	<b><u>875.757.999.081</u></b>

**27. THU NHẬP KHÁC**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Chênh lệch thừa do kiểm kê kho thành phẩm	22.065.345.297	44.111.898.306
Thu nhập thanh lý nhượng bán tài sản cố định	1.052.189.226	0
Thu nhập từ được thưởng, bồi thường, phạt hợp đồng	126.134.838	10.065.145.037
Thu nhập khác	493.383.869	2.898.521.615
	<b><u>23.737.053.230</u></b>	<b><u>57.075.564.958</u></b>

**28. CHI PHÍ KHÁC**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Chi phí bồi thường, bị phạt	4.366.352	94.550.994
Chi phí thanh lý nhượng bán tài sản cố định	40.779.000	36.363.636
Các khoản khác	85.226.365	491.874.908
	<b><u>130.371.717</u></b>	<b><u>622.789.538</u></b>



**29. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU**

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu của Công ty được thực hiện trên cơ sở các số liệu sau:

	Lũy kế từ 01/01/2023 đến 30/09/2023	Lũy kế từ 01/01/2022 đến 30/09/2022
	VND	VND
<b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	6.232.293.485.791	<b>12.951.817.094.848</b>
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi		250.768.414.001
Trích quỹ khen thưởng Ban điều hành		2.251.601.150
Lợi nhuận cơ bản để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	6.232.293.485.791	12.698.797.079.697
Số bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	3.100.499.616	3.100.499.616
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>2.010</b>	<b>4.096</b>

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

*Danh sách các bên liên quan có giao dịch và số dư chủ yếu trong kỳ:*

<b>Bên liên quan</b>	<b>Mối quan hệ</b>
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	Công ty mẹ
Các Công ty trong cùng Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	Công ty cùng Tập đoàn

*Trong kỳ, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan sau đây:*

	Năm nay VND	Năm trước VND
<b>Doanh thu về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>23.263.584.177.987</b>	<b>27.751.418.639.045</b>
Tổng công ty Dầu Việt Nam - Công ty Cổ phần	18.807.489.351.586	21.635.033.125.297
Công ty Cổ phần kinh doanh khí miền Nam	555.026.443.913	766.564.924.201
CN.Tổng công ty Khí Việt Nam - CTCP - Công ty kinh doanh sản phẩm khí	3.540.277.326.920	4.728.238.625.112
Công ty cổ phần kinh doanh LPG Việt Nam	85.327.574.480	178.697.822.565
Tổng công ty Hóa chất và Dịch vụ dầu khí - CTCP	189.542.498.578	378.148.323.705
<b>TỔNG CÔNG TY HÓA CHẤT VÀ DỊCH VỤ DẦU KHÍ - CTCP- CHI NHÁNH DỊCH VỤ HÓA CHẤT DẦU KHÍ</b>	<b>17.553.178.528</b>	
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	5.463.514.962	274.636.361
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Quảng Ngãi	62.904.289.020	64.461.181.804

	<u>Năm nay</u> <b>VND</b>	<u>Năm trước</u> <b>VND</b>
<b>Giá trị hàng mua và dịch vụ cung cấp</b>	<b>44.324.089.613.537</b>	<b>58.816.386.882.327</b>
CHI NHÁNH CÔNG TY CP XĂNG DẦU DẦU KHÍ PV OIL MIỀN TRUNG TẠI QUẢNG NGÃI	5.331.828.609	7.257.733.925
Chi nhánh Tập đoàn Dầu khí Việt Nam - Công ty Điều hành Dầu khí Biển Đông Lô 05-2	1.360.575.594.394	
Chi nhánh Tập đoàn Dầu khí Việt Nam - Công ty Điều hành Dầu khí Biển Đông Lô 05-3	854.810.940.236	
Chi nhánh TCT CP Dịch vụ kỹ thuật Dầu khí Việt Nam- Công ty Dịch vụ Dầu khí Đà Nẵng	2.532.994.579	2.814.302.728
Công ty Bảo hiểm PVI Nam Trung Bộ	9.129.414.368	14.185.480.359
Công ty Cổ phần Bảo dưỡng và Sửa chữa Công trình Dầu khí	34.416.537.416	26.071.293.978
Công ty Cổ phần chứng khoán Dầu khí (PSI)	90.909.091	
Công ty Cổ phần Đào tạo Kỹ thuật PVD	60.000.000	
Công ty Cổ phần Dịch vụ bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam - Chi nhánh Miền Trung	32.299.090.750	33.709.333.250
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	197.959.255.989	200.078.631.250
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Khoan Dầu khí PVD	0	1.753.000.000
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Đông Dương	1.668.970.000	1.766.657.889
Công ty cổ phần vận tải Nhật Việt	279.765.527.259	284.520.986.039
Công ty TNHH - Tổng công ty Thăm dò khai thác dầu khí	181.177.105.291	
Công ty TNHH - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí ( Lô 01/97 & 02/97)	74.698.150.362	195.761.384.196
Công ty TNHH - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí lô 01 & 02 (Điều hành dầu khí)	1.193.615.864.275	1.774.475.265.118
Công ty TNHH Lộc hóa dầu Nghi Sơn	102.231.458.287	322.197.640.080
Công ty TNHH Một thành viên Điều hành Thăm dò Khai thác Dầu khí trong nước - Lô 05.1a	3.891.198.355.447	5.236.356.365.037
Công ty TNHH PVChem - Tech	2.091.000.000	27.307.080.000
PV OIL SINGAPORE PTE LTD	0	7.767.728.298.055
Tập đoàn dầu khí Việt Nam	157.213.989.725	70.315.023.391
Tổng Công ty Bảo dưỡng - Sửa chữa Công trình Dầu khí, Công ty cổ phần	20.307.103.131	43.372.676.618
Tổng Công ty Bảo hiểm PVI	232.155.124.115	161.014.945.980
Tổng công ty CP vận tải dầu khí	993.012.029.698	1.010.004.531.904
Tổng công ty Dầu Việt Nam - Công ty Cổ phần	34.672.296.776.678	41.612.249.926.964
Tổng công ty Hóa chất và Dịch vụ dầu khí - CTCP	10.954.386.100	2.691.274.364
Tổng công ty Hóa chất và dịch vụ dầu khí - CTCP - Chi nhánh dịch vụ hóa chất dầu khí	0	1.577.851.455
Trường Đại học Dầu khí Việt Nam	293.540.000	822.040.000
Viện Dầu khí Việt Nam	1.806.009.248	936.644.545
Tổng công ty Tư vấn Thiết kế Dầu khí -CTCP	409.136.499	3.068.523.733
Trường Cao đẳng dầu khí	0	64.000.000
Liên doanh Việt-Nga Vietsovpetro	0	170.000.000
Cty CP Dịch vụ Bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam	9.626.520.454	11.226.101.816
Công ty CP Xăng dầu Dầu khí PVOIL Miền Trung	2.301.296.547	2.729.771.780
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam -CN Quảng Ngãi	60.704.989	6.368.662
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam -CN Đà Nẵng		153.749.211



*Số dư chủ yếu với các bên liên quan tại ngày kết thúc kỳ kế toán như sau:*

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
<b>Phải thu ngắn hạn của khách hàng</b>	<b>3.640.187.877.637</b>	<b>5.282.015.738.424</b>
Tổng công ty Hóa chất và Dịch vụ dầu khí - CTCP	12.786.131.983	60.072.966.993
Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau	0	113.064.400
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Quảng Ngãi	17.233.417.090	8.654.934.540
CN.Tổng công ty Khí Việt Nam - CTCP - Công ty kinh doanh sản phẩm khí	541.125.964.829	645.017.043.429
Tổng công ty Dầu Việt Nam - Công ty Cổ phần	2.955.343.997.580	4.428.096.708.696
Công ty cổ phần kinh doanh LPG Việt Nam	0	27.109.380.121
Công ty Cổ phần kinh doanh khí miền Nam	93.291.316.975	111.855.181.545
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	1.098.552.800	1.096.458.700
TỔNG CÔNG TY HÓA CHẤT VÀ DỊCH VỤ DẦU KHÍ - CTCP- CHI NHÁNH DỊCH VỤ HÓA CHẤT DẦU KHÍ	19.308.496.380	0
<b>Trả trước nhà cung cấp</b>	<b>166.962.465.124</b>	<b>104.056.900.330</b>
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Khoan Dầu khí PVD	4.007.007.840	0
Tổng công ty CP vận tải dầu khí	6.067.930.809	6.808.912.347
Tập đoàn dầu khí Việt Nam	0	159.544.824
Công ty Bảo hiểm PVI Nam Trung Bộ	754.000.000	754.000.000
Công ty Cổ phần Bảo dưỡng và Sửa chữa Công trình Dầu khí	10.967.655.307	6.951.334.055
Tổng Công ty Bảo dưỡng - Sửa chữa Công trình Dầu khí, Công ty cổ phần	30.756.325.554	5.648.758.754
Tổng công ty Dầu Việt Nam - Công ty Cổ phần	0	378.885.045
Tổng công ty Hóa chất và Dịch vụ dầu khí - CTCP	15.466.326.750	11.216.727.452
Công ty Cổ phần chứng khoán Dầu khí (PSI)	89.100.000	89.100.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	97.786.779.469	70.982.298.458
Công ty TNHH PVChem - Tech	292.604.400	292.604.400
Tổng công ty Tư vấn Thiết kế Dầu khí -CTCP	79.735.162	79.735.162
CN Viện Dầu khí Việt Nam -Trung tâm nghiên cứu & Phát triển chế biến Dầu khí	694.999.833	694.999.833
<b>Phải thu khác</b>	<b>3.140.640.472</b>	<b>3.037.571.983</b>
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam -CN Quảng Ngãi	2.021.643.830	1.918.575.341
Tập đoàn dầu khí Việt Nam	1.118.996.642	1.118.996.642
<b>Phải trả khác</b>	<b>1.506.396.642</b>	<b>2.249.496.642</b>
Tổng Công ty Bảo dưỡng - Sửa chữa Công trình Dầu khí, Công ty cổ phần	241.000.000	85.000.000
Trường Cao đẳng dầu khí	9.000.000	0
Tổng công ty Hóa chất và Dịch vụ dầu khí - CTCP	88.000.000	30.000.000
Trường Đại học Dầu khí Việt Nam	3.400.000	0
Tổng công ty Tư vấn Thiết kế Dầu khí -CTCP	46.000.000	15.500.000
CN.Tổng công ty Khí Việt Nam - CTCP - Công ty kinh doanh sản phẩm khí	0	500.000.000
Công ty cổ phần kinh doanh LPG Việt Nam	0	500.000.000
Ban Quản lý dự án Nhà máy lọc dầu Dung Quất	1.118.996.642	1.118.996.642

	<u>Số cuối kỳ</u> VND	<u>Số đầu năm</u> VND
<b>Phải trả nhà cung cấp</b>	<b>6.193.443.934.538</b>	<b>4.201.772.718.938</b>
Chi nhánh Công ty cổ phần Xăng dầu Dầu khí PV Oil Miền Trung tại Quảng Ngãi (PVOIL MT)	332.368.190	2.180.849.910
Chi nhánh Tập đoàn Dầu khí Việt Nam - Công ty Điều hành Dầu khí Biển Đông Lô 05-2	216.814.236.434	264.177.150.208
Chi nhánh Tập đoàn Dầu khí Việt Nam - Công ty Điều hành Dầu khí Biển Đông Lô 05-3	133.792.182.671	195.097.631.381
Chi nhánh TCT CP Dịch vụ kỹ thuật Dầu khí Việt Nam- Công ty Dịch vụ Dầu khí Đà Nẵng	224.914.584	3.280.566.904
Công ty Bảo hiểm PVI Nam Trung Bộ	1.245.373	16.413.940.810
Công ty Cổ phần Bảo dưỡng và Sửa chữa Công trình Dầu khí	12.921.898.089	68.110.419.047
Công ty Cổ phần Dịch vụ bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam - Chi nhánh Miền Trung	4.657.941.720	4.352.530.950
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	57.324.616.061	59.419.108.884
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Khoan Dầu khí PVD	0	422.616.720
Công ty cổ phần vận tải Nhật Việt	41.742.132.939	27.476.077.516
Công ty CP Xăng dầu Dầu khí PVOIL Miền Trung	74.506.500	74.506.500
Công ty TNHH - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí (Lô 01/97 & 02/97)	10.804.268.179	17.607.380.190
Công ty TNHH - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí lô 01 & 02 (Điều hành dầu khí)	4.039.858.318	6.583.950.200
Công ty TNHH Một thành viên Điều hành Thăm dò Khai thác Dầu khí trong nước - Lô 05.1a	1.000.942.482.862	75.070.109.256
Công ty TNHH PVChem - Tech	2.707.874.400	4.065.720.600
Tổng Công ty Bảo dưỡng - Sửa chữa Công trình Dầu khí, Công ty cổ phần	5.963.704.839	49.135.837.167
Tổng công ty CP vận tải dầu khí	241.015.561.844	250.857.407.805
Tổng công ty Dầu Việt Nam - Công ty Cổ phần	4.434.925.653.251	3.098.903.526.258
Tổng công ty Hóa chất và Dịch vụ dầu khí - CTCP	18.067.864.053	50.679.825.166
Tổng công ty Tư vấn Thiết kế Dầu khí -CTCP	0	662.801.126
Trường Đại học Dầu khí Việt Nam	0	340.000.000
Viện Dầu khí Việt Nam	1.931.600.000	647.302.909
<b>CÔNG TY CỔ PHẦN XĂNG DẦU DẦU KHÍ HÀ NỘI</b>	<b>0</b>	<b>531.360.000</b>
Công ty Cổ phần Hóa dầu và Xơ sợi Việt Nam	0	200.000.000
Công ty Cổ phần Đào tạo Kỹ thuật PVD	0	196.000.000
Trường Cao đẳng dầu khí	0	142.800.000
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Đông Dương	410.346.000	394.621.200
Công ty CP Xây lắp dầu khí Miền Trung	4.480.897.901	4.480.897.901
Tổng Công ty Bảo hiểm PVI	267.780.330	267.780.330

**31. SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN**

Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này, các cơ quan có thẩm quyền chưa thực hiện kiểm tra và phê duyệt quyết toán tài chính, quyết toán tiền thu từ cổ phần hóa, chi phí cổ phần hóa và quyết định công bố giá trị thực tế vốn nhà nước tại thời điểm Công ty chính thức chuyển thành công ty cổ phần, xác định số phải nộp bổ sung về Quỹ Hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp (nếu có). Do đó, các khoản mục trên báo cáo tài chính hợp nhất và các thuyết minh tương ứng có thể thay đổi tùy thuộc vào sự phê duyệt cuối cùng của các cơ quan có thẩm quyền.



**Lê Thị Hồng Trâm**  
Người lập biểu



**Bạch Đức Long**  
Kế toán trưởng



**Bùi Ngọc Dương**  
Tổng Giám đốc  
Ngày .... tháng ... năm ...

