

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

N.S.D.N: 4.2

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

QUÝ IV NĂM 2022

Quảng Ngãi, tháng 01 năm 2023



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý 4 năm 2022

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		57.779.311.375.941	44.544.299.212.274
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	22.853.096.828.348	16.345.674.140.133
1. Tiền	111		254.094.451.389	387.671.763.174
2. Các khoản tương đương tiền	112		22.599.002.376.959	15.958.002.376.959
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5	2.172.266.010.000	4.189.568.840.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		2.172.266.010.000	4.189.568.840.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		16.324.166.153.608	13.600.571.686.422
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	16.071.007.324.961	13.251.103.741.666
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	144.942.690.088	250.147.088.085
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	108.579.361.256	96.987.604.392
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	2.697.710.609
IV. Hàng tồn kho	140	9	16.349.489.397.348	10.358.095.365.157
1. Hàng tồn kho	141		16.804.841.168.892	10.376.585.353.744
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(455.351.771.544)	(18.489.988.587)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		80.292.986.637	50.389.180.562
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	10	74.647.340.616	44.655.143.922
2. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153		5.645.646.021	5.734.036.640
B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+230+240+250+260)	200		20.016.797.917.826	22.251.363.516.375
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		534.009.547.749	533.509.547.749
1. Trả trước cho người bán dài hạn	212	7	533.509.547.749	533.509.547.749
2. Phải thu dài hạn khác	216		500.000.000	
II. Tài sản cố định	220		18.074.833.520.964	20.136.092.225.647
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	17.884.445.219.157	19.918.067.649.633
- Nguyên giá	222		47.551.760.104.099	47.445.942.979.103
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(29.667.314.884.942)	(27.527.875.329.470)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	190.388.301.807	218.024.576.014
- Nguyên giá	228		842.287.871.122	816.204.682.122
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(651.899.569.315)	(598.180.106.108)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		1.274.551.993.557	1.205.504.779.827
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	1.274.551.993.557	1.205.504.779.827
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	5	9.964.230.789	9.979.607.564
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		(1.279.769.211)	(1.264.392.436)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		123.438.624.767	366.277.355.588
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	10	103.883.329.334	320.644.836.279
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		19.555.295.433	45.632.519.309
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		77.796.109.293.767	66.795.662.728.649

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 4 năm 2022

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	300		26.881.177.038.307	29.231.857.736.538
I. Nợ ngắn hạn	310		25.600.036.818.014	26.940.444.771.659
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	10.004.373.309.878	9.449.887.796.720
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		11.114.566.684	2.787.715.664
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	15	1.391.662.922.203	1.658.613.589.637
4. Phải trả người lao động	314		191.752.565.793	110.642.840.544
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	16	4.908.974.663.816	355.734.223.006
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		144.071.146	709.909.090
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	17	33.542.483.756	5.336.017.063.009
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	18	8.954.405.974.915	9.829.181.352.736
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		104.066.259.823	196.870.281.253
II. Nợ dài hạn	330		1.281.140.220.293	2.291.412.964.879
1. Phải trả dài hạn khác	337		100.000.000	
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	19		942.639.040.000
3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		10.288.601.446	10.288.601.446
4. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		1.270.751.618.847	1.338.485.323.433
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410+430)	400	20	50.914.932.255.460	37.563.804.992.111
I. Vốn chủ sở hữu	410		50.914.932.255.460	37.563.804.992.111
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		5.598.760.740.080	2.440.434.975
3. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		106.709.914	106.709.914
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		14.376.127.035.225	6.562.173.821.168
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(73.126.542.757)	24.807.327.236
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		14.449.253.577.982	6.537.366.493.932
5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		(65.058.389.759)	(5.912.133.946)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		77.796.109.293.767	66.795.662.728.649

Đoan

Bach Đức Long



Lê Thị Hồng Trâm
Người lập biểu

Bach Đức Long
Kế toán trưởng

Bùi Ngọc Dương
Tổng Giám đốc

Ngày 01 tháng 01 năm 2023

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 4 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 4		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	22	40.429.748.620.195	34.522.481.246.651	167.126.456.807.653	101.114.077.419.627
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	30.220.491.446	3.109.915.557	34.042.161.497
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01- 02)	10		40.429.748.620.195	34.492.260.755.205	167.123.346.892.096	101.080.035.258.130
4. Giá vốn hàng bán	11	23	38.702.997.674.464	31.351.521.998.690	151.233.160.157.068	93.381.313.715.080
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		1.726.750.945.731	3.140.738.756.515	15.890.186.735.028	7.698.721.543.050
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	648.187.699.510	238.919.486.953	1.663.877.234.485	1.014.896.787.839
7. Chi phí tài chính	22	26	238.852.082.464	183.205.468.390	920.425.511.007	619.255.475.339
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		49.739.455.302	99.928.770.097	253.212.860.833	406.811.371.357
9. Chi phí bán hàng	25	27	319.760.666.234	223.791.597.203	917.036.152.205	781.029.744.856
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27	225.101.334.081	155.144.283.315	503.583.847.191	406.693.387.067
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)+24-(25+26)}	30		1.591.224.562.462	2.817.516.894.560	15.213.018.459.110	6.906.639.723.627
12. Thu nhập khác	31	28	29.715.145.645	24.733.775.953	86.790.710.603	35.032.613.512
13. Chi phí khác	32	28	282.474.694	320.006.598	905.264.232	995.701.929
14. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40	28	29.432.670.951	24.413.769.355	85.885.446.371	34.036.911.583
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		1.620.657.233.413	2.841.930.663.915	15.298.903.905.481	6.940.676.635.210
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		126.089.647.473	202.099.772.094	878.904.509.126	302.761.744.904
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		451.178	(45.628.007.525)	26.077.223.876	(45.624.962.070)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		1.494.567.134.762	2.685.458.899.346	14.393.922.172.479	6.683.539.852.376
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		1.498.602.141.545	2.694.948.253.837	14.450.419.236.393	6.715.504.313.658
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(4.035.006.783)	(9.489.354.491)	(56.497.063.914)	(31.964.461.282)
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70	29	483	869	4.661	2.257

Đam

Bach Đức Long



Lê Thị Hồng Trâm
Người lập biểu

Bạch Đức Long
Kế toán trưởng

Bùi Ngọc Dương
Tổng Giám đốc

Ngày 01 tháng 01 năm 2023

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 4 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		15.298.903.905.481	6.940.676.635.210
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		2.192.819.725.561	2.310.502.981.382
- Các khoản dự phòng	03		436.877.159.732	(4.051.622.590)
- Lãi lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(243.382.398.423)	(296.852.267.012)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(907.096.453.472)	(555.109.927.954)
- Chi phí lãi vay	06		253.212.860.833	406.811.371.357
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		17.031.334.799.712	8.801.977.170.393
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(2.764.524.193.075)	(5.751.924.056.616)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(6.428.255.815.148)	(1.967.863.069.676)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải	11		(649.626.426.461)	7.053.342.831.733
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		186.769.310.251	1.550.860.089.926
- Tiền lãi vay đã trả	14		(199.126.404.950)	(345.929.609.748)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(917.746.993.486)	(193.399.003.064)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		11.510.912.980	6.693.490.362
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(204.279.489.652)	(182.222.246.927)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		6.066.055.700.171	8.971.535.596.383
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(123.096.556.495)	(63.261.327.169)
2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(7.826.100.000.000)	(6.696.402.830.000)
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		9.843.402.830.000	3.465.000.000.000
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		897.428.499.937	516.077.719.553
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		2.791.730.227.987	(2.778.586.437.616)

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 4 năm 2022

Đơn vị: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33		77.968.652.009.029	87.252.249.563.794
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(79.886.258.019.843)	(89.390.038.815.045)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(419.762.506.419)	(501.724.739.441)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(2.337.368.517.233)	(2.639.513.990.692)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		6.520.417.410.925	3.553.435.168.075
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		16.345.674.140.133	12.792.513.572.897
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(12.994.722.710)	(274.600.839)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		22.853.096.828.348	16.345.674.140.133

Lê Thị Hồng Trâm
Người lập biểu

Bạch Đức Long
Kế toán trưởng



Bùi Ngọc Dương
Tổng Giám đốc

Ngày 19 tháng 01 năm 2023

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 Lọc hóa dầu Bình Sơn (trước đây là Công ty TNHH MTV Lọc - 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 Lọc 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 Lọc hóa dầu Bình Sơn chính thức chuyển đổi thành Công ty Cổ phần với tên gọi Công ty Cổ phần Lọc 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.

785
NG
CỔ PH
C H
B S
TỈNH



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 31 tháng 12 năm 2022, 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 31 tháng 12 năm 2022, Công ty có 02 công ty con sau:

	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ góp vốn	Tỷ lệ quyền biểu quyết năm giữ	Giá trị đầu tư	Hoạt động chính
				tại ngày 31/12/2022 (*)	
VND					
Công ty Cổ phần Nhà và Thương mại Dầu khí Quảng Ngãi	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 31 tháng 12 năm 2022.

Năm tài chính

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



10/1
Số
ƯA N

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 31 tháng 12 năm 2022. 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.

NGAI M.S.D



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:

	Kỳ này (Số năm)
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

56
T
H
A
S
A
N



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 phân 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 31 tháng 12 năm 2022, cụ thể: 23.410 VND/USD; 24.718,46 VND/EUR; 174,65 VND/JPY.

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 chỉ 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 băng 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 thuận.

7856
CÔNG TY
CỔ PHẦN
LỘC HÓA
DẦU BÌNH SƠN
QUẤT



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 kỳ</u>
- Tiền mặt	831.979.979	878.616.684
- Tiền gửi ngân hàng	253.262.471.410	386.793.146.490
- Các khoản tương đương tiền (*)	22.599.002.376.959	15.958.002.376.959
	<u>22.853.096.828.348</u>	<u>16.345.674.140.133</u>

(*) 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 31 tháng 12 năm 2022, 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 2021: 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.



ỨNG DỤNG
NGT

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Đầu tư tài chính ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
- Chứng khoán đầu tư ngắn hạn		
- Tiền gửi có kỳ hạn: > 3 tháng và <= 12 tháng	2.172.266.010.000	4.189.568.840.000
- Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn		
Tổng cộng	2.172.266.010.000	4.189.568.840.000

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, 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 2021: 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.

Ngoài ra, Công ty còn khoản tiền gửi có kỳ hạn 6 tháng và kỳ hạn 12 tháng tại các ngân hàng thương mại.

b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Số cuối kỳ			Số đầu kỳ		
	Giá gốc	Tỷ lệ góp vốn	Dự phòng	Giá gốc	Tỷ lệ góp vốn	Dự phòng
	VND	%	VND	VND	%	VND
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác						
Công ty Cổ phần Bảo dưỡng và Sửa chữa Công trình Dầu khí Công ty TNHH Kho ngầm Xăng dầu Dầu khí Việt Nam	7.000.000.000	8,75%	-	7.000.000.000	8,75%	-
	4.244.000.000	5,00%	1.279.769.211	4.244.000.000	5,00%	1.264.392.436
	11.244.000.000		1.279.769.211	11.244.000.000		1.264.392.436



6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Phải thu các bên liên quan (Thuyết minh số 30)	5.282.015.244.938	3.435.268.026.328
Tập đoàn xăng dầu Việt Nam	4.499.349.732.716	4.679.071.272.882
Công ty TNHH Vận tải thủy bộ Hải Hà	1.040.728.028.483	317.153.341.749
Công ty TNHH MTV Nhiên liệu Hàng không Việt Nam (SKYPEC)	693.062.241.996	247.772.706.226
Công ty cổ phần nhiên liệu bay Petrolimex	635.261.008.679	322.768.314.775
Công ty cổ phần Thương mại Dầu khí Đồng Tháp	450.784.915.653	328.620.382.753
Công ty TNHH một thành viên Tổng công ty Xăng dầu Quân Đội	440.452.914.745	272.878.276.281
Công ty TNHH một thành viên Dầu khí Thành phố Hồ Chí Minh	302.193.361.989	252.051.514.734
Cục xăng dầu - Tổng cục hậu cần	261.404.266.502	-
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ tổng hợp Hòa Khánh	231.481.491.617	100.183.828.540
Công ty Cổ phần Stavian Hóa chất	215.951.438.136	163.994.158.061
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Dầu khí miền Trung	213.832.048.837	179.419.530.407
Các khách hàng khác	1.804.490.630.670	2.951.922.388.930
	16.071.007.324.961	13.251.103.741.666

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
a) Trả trước cho người bán ngắn hạn	144.942.690.088	250.147.088.085
GLENCORE SINGAPORE PTE LTD	-	150.954.435.153
CONIFER SINGAPORE PTE.LTD	-	8.834.084.000
Honeywell International Sdn Bhd	34.049.223.537	671.302.953
Honeywell Pte Ltd	10.647.425.375	-
Các khách hàng khác	100.246.041.176	89.687.265.979
<i>Trong đó: Trả trước cho người bán các bên liên quan (Thuyết minh số 30)</i>	49.670.794.841	51.562.340.665
b) Trả trước cho người bán dài hạn (*)	533.509.547.749	533.509.547.749
Ban Quản lý Khu kinh tế Dung Quất và các Khu công nghiệp Quảng Ngãi	533.509.547.749	533.509.547.749
	678.452.237.837	783.656.635.834

(*) 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.



8. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
- Phải thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	94.936.028.826	85.194.674.618
- Phải thu về cổ phần hóa	5.701.672.688	5.701.672.688
- Tạm ứng	776.891.409	275.290.000
- Phải thu khác	7.164.768.333	5.815.967.086
	108.579.361.256	96.987.604.392

9. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
- Hàng mua đang đi trên đường	7.439.883.677.352	1.549.796.695.537
- Nguyên liệu, vật liệu tồn kho	3.918.241.029.399	3.784.964.675.901
- Công cụ, dụng cụ trong kho	1.767.054.599.484	1.613.425.027.290
- Chi phí SXKD dở dang	1.510.002.902.575	786.249.931.869
- Thành phẩm tồn kho	2.167.273.768.373	2.642.149.023.147
- Hàng hóa	2.385.191.709	-
	16.804.841.168.892	10.376.585.353.744
Trừ: Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(455.351.771.544)	(18.489.988.587)
Giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho	16.349.489.397.348	10.358.095.365.157

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
a) Ngắn hạn		
Bảo hiểm tài sản, bảo hiểm con người	45.693.648.970	31.976.429.662
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	28.953.691.646	12.678.714.260
	74.647.340.616	44.655.143.922
b) Dài hạn		
Bảo hiểm nhân thọ (i)	-	168.078.633.232
Chi phí hóa chất phân xưởng CCR (ii)	89.221.618.649	113.554.787.369
Chi phí trả trước dài hạn khác	14.661.710.685	39.011.415.678
	103.883.329.334	320.644.836.279

- (i) Chi phí bảo hiểm nhân thọ được Công ty mua cho cán bộ, nhân viên và được phân bổ vào kết quả kinh doanh trong 7 năm (kể từ thời điểm phát sinh đến thời điểm chuyển giao hợp đồng bảo hiểm cho CBCNV).
- (ii) Hóa chất phân xưởng CCR 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.



11/01/2023

11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chỉ tiêu	Nhà cửa	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ Khác	Tổng cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	6.947.772.059.515	39.323.367.058.203	200.993.026.137	567.165.706.835	406.645.128.413	47.445.942.979.103
- Mua trong kỳ	1.953.689.682	102.301.840.314	155.000.000	172.595.000		104.583.124.996
- Đầu tư XD/CB hoàn thành				1.234.000.000		1.234.000.000
Số dư cuối kỳ	6.949.725.749.197	39.425.668.898.517	201.148.026.137	568.572.301.835	406.645.128.413	47.551.760.104.099
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	3.314.821.693.467	23.455.509.290.118	136.031.343.621	492.250.325.362	129.262.676.902	27.527.875.329.470
- Khấu hao trong kỳ	220.611.423.753	1.894.844.206.898	12.985.683.237	(5.459.736.597)	16.256.218.401	2.139.237.795.692
- Tăng khác	7.457.032	59.401.416		134.901.332		201.759.780
Số dư cuối kỳ	3.535.440.574.252	25.350.412.898.432	149.017.026.858	486.925.490.097	145.518.895.303	29.667.314.884.942
Giá trị còn lại						
- Tại ngày đầu năm	3.632.950.366.048	15.867.857.768.085	64.961.682.516	74.915.381.473	277.382.451.511	19.918.067.649.633
- Tại ngày cuối kỳ	3.414.285.174.945	14.075.256.000.085	52.130.999.279	81.646.811.738	261.126.233.110	17.884.445.219.157

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 có 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 31 tháng 12 năm 2022 là khoảng 1.146 tỷ VND để đảm bảo cho khoản tiền vay ngân hàng.

12. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	Bản quyền, bằng sáng chế	Phần mềm máy tính	TSCĐ VH Khác	Tổng cộng
Nguyên giá				
Số dư đầu năm	438.606.719.617	344.894.790.000	32.703.172.505	816.204.682.122
- Mua mới		26.083.189.000		26.083.189.000
Số dư cuối kỳ	438.606.719.617	370.977.979.000	32.703.172.505	842.287.871.122
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu năm	308.441.116.315	261.101.794.957	28.637.194.836	598.180.106.108
- Khấu hao trong kỳ	15.475.294.980	37.627.071.269	479.563.620	53.581.929.869
- Tăng khác		137.533.338		137.533.338
Số dư cuối kỳ	323.916.411.295	298.866.399.564	29.116.758.456	651.899.569.315
Giá trị còn lại				
- Tại ngày đầu kỳ	130.165.603.302	83.792.995.043	4.065.977.669	218.024.576.014
- Tại ngày cuối kỳ	114.690.308.322	72.111.579.436	3.586.414.049	190.388.301.807

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Tổng số chi phí XDCB dở dang:	1.274.551.993.557	1.205.504.779.827
Trong đó:		
- Nâng cấp Nhà máy	32.206.187.180	32.206.187.180
- Chi phí xây dựng cơ bản của Ban nâng cấp mở rộng Nhà máy	1.093.513.240.952	1.073.035.912.635
- Thực hiện cải tạo đường thoát nước mái nổi (Roof Drain Line) của bể chứa dầu thô TK-6001A	8.576.590.909	8.576.590.909
- Triển khai hệ thống ERP giai đoạn 1	101.418.075.011	67.612.050.007
- Khảo sát đánh giá thực trạng hoạt động quản trị nguồn nhân lực BSR và nâng cấp phần mềm Histaff	3.886.400.000	2.914.800.000
- Lắp đặt các trạm quan trắc khí thải tự động, liên tục cho ống khói phân xưởng U40 và U11	14.947.178.000	13.684.884.000
- Triển khai hệ thống điều khiển cao cấp đa biến APC giai đoạn II tại phân xưởng NHT	12.753.797.743	
- Công trình khác	7.250.523.762	7.474.355.096

3003
CỘNG
CỔ
LỘC
HÓA
DẦU
BÌNH
SƠN

14. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
Phải trả các bên liên quan (thuyết minh số 30)	3.612.156.305.190	4.424.440.729.589
SOCAR Trading Singapore Pte Ltd	2.190.828.886.586	18.678.000
Công ty liên doanh điều hành Cừ Long	1.883.840.970.478	1.518.204.462.877
VIETSEA COMPANY PTE LTD	830.026.300.223	-
Công ty Hoàng Long	507.041.790.209	979.173.722.187
Công ty Điều hành dầu khí Biển Đông Lô 05-2	264.177.150.208	-
Các khách hàng khác	716.301.906.984	2.528.050.204.067
	<u>10.004.373.309.878</u>	<u>9.449.887.796.720</u>

58
T
H
A
I
U
A





15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số phải nộp tại đầu năm	Số phải nộp trong quý	Số phải nộp trong quý (lấy theo chứng từ nộp tiền vào NSNN)	Số phải nộp lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Số phải nộp lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (lấy theo chứng từ nộp tiền vào NSNN)	Số phải nộp tại cuối năm
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế	1.652.879.552.997	4.573.493.825.418	7.944.955.185.103	19.034.434.322.416	19.301.296.599.231	1.386.017.276.182
Thuế GTGT hàng bán nội địa	776.678.561.576	1.483.845.615.792	4.443.058.153.779	6.711.860.176.938	6.863.059.499.700	625.479.238.814
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	13	1.283.783.361.985	1.283.783.361.985	3.930.201.482.938	3.930.201.482.938	13
Thuế tiêu thụ đặc biệt	730.956.064.997	1.558.080.515.195	1.519.343.119.304	7.236.633.148.943	7.381.503.717.501	586.085.496.439
Thuế xuất, nhập khẩu	(199.048.148)	46.110.523.283	46.110.523.283	57.124.286.670	56.925.238.522	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	135.946.883.455	126.089.647.473	626.221.092.957	906.154.509.126	917.746.993.486	124.354.399.095
Thuế TNCN	2.933.846.144	22.381.999.179	9.888.576.720	69.229.524.668	59.724.131.127	12.439.239.685
Thuế nhà đất	-	-	-	32.195.882	32.195.882	-
Thuế môn bài	-	-	-	10.000.000	10.000.000	-
Các loại thuế khác	6.563.244.960	53.202.162.511	16.550.357.075	123.188.997.251	92.093.340.075	37.658.902.136
Các khoản phải nộp khác	-	1.680.000	1.680.000	4.240.978.972	4.240.978.972	-
Các khoản phí, lệ phí	-	1.680.000	1.680.000	3.400.000	3.400.000	-
Các khoản khác	-	-	-	4.237.578.972	4.237.578.972	-
Tổng cộng	1.652.879.552.997	4.573.495.505.418	7.944.956.865.103	19.038.675.301.388	19.305.537.578.203	1.386.017.276.182

Trong đó:

Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	5.734.036.640	5.645.646.021
Thuế và các khoản phải trả Nhà nước	1.658.613.589.637	1.391.662.922.203



16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
- Chi phí lãi vay phải trả	387.487.594.061	324.695.273.575
- Chi phí khác	4.521.487.069.755	31.038.949.431
	4.908.974.663.816	355.734.223.006

17. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
- Phải trả Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	-	417.747.535.419
- Phải trả Ban QLDA NMLD Dung Quất	1.118.996.642	1.118.996.642
- Phải trả BIDV Quảng Ngãi (i)	-	4.306.813.101.195
- Phải trả tiền bán cổ phần	9.211.577.795	9.211.577.795
- Phải trả khác	23.211.909.319	601.125.851.958
	33.542.483.756	5.336.017.063.009

(i) UPAS LC (LC trả chậm) phải trả cho BIDV Quảng Ngãi.

18. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
1 Vay ngắn hạn Ngân hàng Xuất Nhập Khẩu (VND)	-	799.473.388.361
2 Vay ngắn hạn Ngân hàng Đầu tư và Phát triển (VND)	2.022.000.000.000	-
3 Vay ngắn hạn Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam) (VND)	1.250.000.000.000	910.000.000.000
4 Vay ngắn hạn Ngân hàng TM cổ phần Công thương (VND)	2.910.000.000.000	4.190.000.000.000
5 Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam (VND)	-	499.133.652.453
6 Vay ngắn hạn Ngân hàng BNP Paribas (VND)	-	480.000.000.000
7 Vay ngắn hạn Ngân hàng Bangkok Đại chúng TNHH (VND)	700.000.000.000	-
8 Nợ dài hạn đến hạn trả (USD)	2.072.405.974.915	2.950.574.311.922
	8.954.405.974.915	9.829.181.352.736

19. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
Vay Ngân hàng Phát triển Việt Nam	-	942.639.040.000
	-	942.639.040.000

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<i>Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>						
Số dư đầu kỳ	31.004.996.160.000	2.440.434.975	106.709.914	6.562.173.821.168	(5.912.133.946)	37.563.804.992.111
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	14.450.419.236.393	(56.497.063.914)	14.393.922.172.479
Trích quỹ DTPT	-	5.596.320.305.105	-	(5.596.320.305.105)	-	-
Trích quỹ KTPL 2021	-	-	-	(108.830.173.959)	(399.879.371)	(109.230.053.330)
Phân phối lợi nhuận năm 2021	-	-	-	(930.149.884.800)	(2.014.970.938)	(932.164.855.738)
Tạm trích quỹ KTPL năm 2022	-	-	-	(1.165.658.411)	(234.341.589)	(1.400.000.000)
Số dư cuối kỳ	31.004.996.160.000	5.598.760.740.080	106.709.914	14.376.127.035.225	(65.058.389.759)	50.914.932.255.460

Vốn điều lệ

Theo Quyết định số 1978/QĐ-TTg ngày 8 tháng 12 năm 2017 của Thủ tướng Chính phủ, vốn điều lệ của Công ty sẽ được điều chỉnh ở mức 31.004.996.160.000 VND tại thời điểm chính thức chuyển sang công ty cổ phần. Vốn điều lệ này đã được Đại hội đồng Cổ đông lần thứ nhất của Công ty phê duyệt theo Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCĐ ngày 21 tháng 6 năm 2018.

Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối kỳ (31/12/2022)		Số đầu kỳ (31/12/2021)	
	VND	%	VND	%
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	28.563.802.470.000	92,12	28.563.802.470.000	92,12
Cổ đông khác	2.441.193.690.000	7,88	2.441.193.690.000	7,88
Tổng cộng	31.004.996.160.000	100	31.004.996.160.000	100

Cổ phiếu

	Số cuối kỳ 31/12/2022	Số đầu kỳ 31/12/2021
-Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	3.100.499.616	3.100.499.616
-Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		
+ Cổ phiếu phổ thông	3.100.499.616	3.100.499.616
+ Cổ phiếu ưu đãi		



	<u>Số cuối kỳ</u> <u>31/12/2022</u>	<u>Số đầu kỳ</u> <u>31/12/2021</u>
-Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		
+ Cổ phiếu phổ thông	3.100.499.616	3.100.499.616
+ Cổ phiếu ưu đãi		

21. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
Ngoại tệ các loại		
Đô la Mỹ (USD)	1.583.536,69	226.085,09
Euro (EUR)	1,56	1,56

22. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	<u>Kỳ này</u> <u>từ 01/01/2022 đến</u> <u>31/12/2022</u>	<u>Kỳ trước</u> <u>từ 01/01/2021 đến</u> <u>31/12/2021</u>
Kinh doanh lọc hoá dầu		
Mogas 95	47.523.202.071.794	33.412.814.337.891
Mogas 92	24.088.284.208.856	14.847.352.384.418
Xăng A83	218.559.681.175	
Kerosen	168.854.272.226	
JetA1	10.854.804.732.706	3.000.551.623.922
Jet A1-K	348.599.031.343	
DO 0.05% S	66.717.251.601.041	34.105.574.135.202
DO L-62	268.932.939.600	
FO	2.419.150.646.293	1.768.424.925.550
LPG	9.292.539.523.199	7.942.513.069.668
Propylene	-	53.960.621.835
Polypropylene loại I	732.338.486.080	777.154.162.429
Polypropylene loại T	3.614.792.312.447	4.474.631.683.141
Polypropylene loại F	13.333.742.236	14.581.875
Polypropylene offspec	-	27.272.728
Lưu huỳnh	10.000.315.332	6.446.218.136
Xăng E5	670.356.909.418	542.720.203.618
Dịch vụ cảng biển	135.457.079.915	123.291.305.277
Khác	49.999.253.992	58.600.893.937
	<u>167.126.456.807.653</u>	<u>101.114.077.419.627</u>



23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Kỳ này từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Kỳ trước từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
Kinh doanh lọc hoá dầu		
Mogas 95	44.254.854.473.178	30.479.657.492.738
Mogas 92	22.469.833.369.471	13.341.875.910.604
Xăng A83	242.665.026.673	
Kerosen	143.000.046.910	
JetA1	9.274.938.138.066	2.969.560.432.061
Jet A1-K	306.570.719.481	
DO 0.05% S	57.291.315.437.999	34.504.078.127.274
DO L-62	240.944.071.716	
FO	1.753.973.059.019	1.206.462.431.031
LPG	8.636.367.743.466	5.919.117.275.564
Propylene	772.208.023	66.722.991.748
Polypropylene loại I	918.298.914.996	597.388.799.715
Polypropylene loại T	4.461.937.592.873	3.643.196.925.539
Polypropylene loại F	18.538.032.667	14.109.335
Polypropylene offspec	-	39.138.390
Xăng E5	628.146.757.957	488.357.725.560
Dịch vụ cảng biển	47.239.566.867	47.171.427.276
Chi phí dự phòng giảm giá hàng tồn kho	436.861.782.957	1.390.134.247
Khác	106.903.214.749	116.280.793.998
	151.233.160.157.068	93.381.313.715.080

24. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Kỳ này từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Kỳ trước từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	153.341.810.283.086	94.489.900.890.014
Chi phí công cụ, dụng cụ	16.655.251.451	16.576.933.244
Chi phí nhân viên	1.155.847.318.344	827.248.117.389
Chi phí khấu hao	2.191.515.401.706	2.309.814.495.496
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.693.844.769.521	2.921.421.596.318
Chi phí khác	358.093.097.055	450.137.223.349
	158.757.766.121.163	101.015.099.255.810

8/ T H A V D 30 1G



25. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ này từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Kỳ trước từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
- Lãi tiền gửi ngân hàng	907.170.573.382	554.896.477.954
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	472.403.502.749	162.923.668.043
- Cổ tức và lợi nhuận được chia	-	210.000.000
- Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ	284.303.158.354	296.866.641.842
	1.663.877.234.485	1.014.896.787.839

26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ này từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Kỳ trước từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
- Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong thanh toán ngoại tệ	529.795.449.828	153.404.063.806
- Lãi vay	253.212.860.833	406.811.371.357
- Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ	43.868.291.882	1.970.938
- Chiết khấu thanh toán cho người mua	3.632.634.013	1.646.695.163
- Chi phí tài chính khác	89.916.274.451	57.391.374.075
	920.425.511.007	619.255.475.339

27. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ này từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Kỳ trước từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
Chi phí bán hàng		
Chi phí nhân viên	75.573.799.440	45.423.354.002
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	10.835.804	5.987.733
Chi phí khấu hao TSCĐ	147.736.383.372	147.736.383.372
Chi phí vận chuyển bán LPG	365.572.793.556	351.832.424.764
Chi phí bảo hiểm bán LPG	1.100.890.746	983.424.425
Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	251.962.926.814	199.480.762.118
Chi phí bằng tiền khác	75.078.522.473	35.567.408.442
	917.036.152.205	781.029.744.856



	Kỳ này từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Kỳ trước từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên quản lý	235.100.238.548	156.408.689.056
Chi phí vật liệu quản lý	1.036.698.097	1.448.759.556
Chi phí đồ dùng văn phòng	5.554.552.817	4.161.685.021
Chi phí khấu hao TSCĐ	28.511.885.209	27.252.101.389
Thuế, phí và lệ phí	1.319.842.834	525.452.075
Chi phí dịch vụ mua ngoài	105.299.294.143	43.584.016.979
Chi phí bằng tiền khác	126.761.335.543	173.312.682.991
	503.583.847.191	406.693.387.067

28. LỢI NHUẬN KHÁC

	Kỳ này từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Kỳ trước từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
Tiền thu phạt hợp đồng, bồi thường	12.863.967.141	13.740.087.211
Chênh lệch thừa do kiểm kê kho thành phẩm	63.551.500.369	19.393.183.367
Thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản	95.454.545	3.450.000
Thu nhập khác	10.279.788.548	1.895.892.934
Tổng thu nhập khác	86.790.710.603	35.032.613.512
Chi bồi thường, bị phạt	94.550.994	13.223.429
Chi thanh lý, nhượng bán tài sản	81.400.673	-
Chi phí khác	729.312.565	982.478.500
Tổng chi phí khác	905.264.232	995.701.929
Lợi nhuận khác	85.885.446.371	34.036.911.583

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 01/01/2022 đến 31/12/2022	Lũy kế từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
	VND	VND
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	14.450.419.236.393	6.715.504.313.658
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi (*)		281.561.000.000
Trích quỹ khen thưởng Ban điều hành (*)		2.169.000.000
Lợi nhuận cơ bản để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	14.450.419.236.393	6.999.234.313.658
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
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	4.661	2.257

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:

Bên liên quan	Mối quan hệ
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:

	Kỳ này từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Kỳ trước từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Tổng Công ty Hóa chất và Dịch vụ Dầu khí - CTCP - Chi nhánh Dịch vụ Hóa chất Dầu khí (PVChem-CS)	-	586.929.757.737
CN.Tổng công ty Khí Việt Nam - CTCP - Công ty kinh doanh sản phẩm khí	5.894.143.710.815	4.826.311.086.509
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Quảng Ngãi	84.469.277.267	73.843.337.106
Công ty Cổ phần Bảo dưỡng và Sửa chữa Công trình Dầu khí	-	1.100.000.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	2.495.215.235	814.204.540
Công ty cổ phần kinh doanh LPG Việt Nam	224.383.470.171	192.807.444.527
Tổng công ty Hóa chất và dịch vụ dầu khí - CTCP	472.256.949.915	27.272.728
Tổng Công ty Dầu Việt Nam - Công ty Cổ phần	28.004.912.795.994	15.344.977.166.415
Công ty Cổ phần kinh doanh khí miền Nam	963.293.505.035	805.607.074.366
Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau	104.689.259	-
Công ty Cổ Phần Kinh doanh LPG Việt Nam - Chi nhánh Miền Nam	-	24.000.000
	35.646.059.613.691	21.832.441.343.928

	Kỳ này từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Kỳ trước từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
Giá trị dịch vụ và hàng hóa mua vào		
Công ty Cổ phần Hóa dầu và Xơ sợi Việt Nam	200.000.000	-
Tổng công ty CP vận tải dầu khí	1.354.141.211.869	1.199.662.078.867
Công ty cổ phần vận tải Nhật Việt	365.572.793.555	351.832.424.765
Công ty CP vận tải xăng dầu Phương Nam PV OIL SINGAPORE PTE LTD(PVOSN)	-	43.824.243.689
Tập đoàn dầu khí Việt Nam	7.767.728.298.055	1.074.730.035.259
Cty CP Dịch vụ Bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam	70.163.075.940	53.416.695.742
Công ty Bảo hiểm PVI Nam Trung Bộ	13.836.683.634	14.369.200.000
Công ty Cổ phần Bảo dưỡng và Sửa chữa Công trình Dầu khí	14.356.569.492	23.671.217.924
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	99.321.028.927	95.398.094.443
Tổng công ty Tư vấn Thiết kế Dầu khí-CTCP	323.358.574.116	219.964.816.513
Công ty Cổ phần Dịch vụ Lắp đặt, Vận hành và Bảo dưỡng công trình Dầu khí biển PTSC	4.308.708.714	23.639.614
Tổng Công ty Bảo hiểm PVI	-	(493.916.566)
Tổng công ty Hóa chất và dịch vụ dầu khí - CTCP	238.113.534.478	215.603.513.160
Tổng Công ty Dầu Việt Nam - Công ty Cổ phần	65.531.015.425	13.013.421.791
Công ty CP Xăng dầu Dầu khí PVOIL Miền Trung	53.863.598.915.113	32.627.407.898.868
Tổng Công ty Thương mại Kỹ thuật và Đầu tư - CTCP	72.136.363	4.714.486.035
Trường Cao đẳng dầu khí	-	739.476.238
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Đông Dương	594.800.000	1.196.190.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam - Chi nhánh Miền Trung	2.312.047.889	2.414.982.000
Công ty TNHH Một thành viên Điều hành Thăm dò Khai thác Dầu khí trong nước-Lô 05.1a	49.989.244.500	45.345.556.038
Công ty TNHH - Tổng công ty Thăm dò khai thác dầu khí	7.019.547.517.160	2.939.310.937.352
Chi nhánh TCT CP Dịch vụ kỹ thuật Dầu khí Việt Nam-Công ty Dịch vụ Dầu khí Đà Nẵng	-	97.565.355.037
Viện Dầu khí Việt Nam	6.231.161.492	1.499.074.516
Trường Đại học Dầu khí Việt Nam	1.685.999.090	4.716.050.480
Công ty Cổ phần Đào tạo Kỹ thuật PVD	1.735.554.000	1.755.424.737
Tổng công ty Hóa chất và dịch vụ dầu khí - CTCP - Chi nhánh dịch vụ hóa chất dầu khí	196.000.000	-
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam - CN Quảng Ngãi	1.577.851.455	71.736.211
Liên doanh Việt-Nga Vietsoyptero	16.265.462	1.270.060
Công ty Cổ phần Tư vấn Thiết kế DK	170.000.000	-
Công ty CP Dịch vụ Khai thác Dầu khí PTSC	660.000.000	-
Tổng Công ty Bảo dưỡng - Sửa chữa Công trình Dầu khí, Công ty cổ phần	-	(53.961.744)
Công ty lọc hóa dầu Nghi Sơn (NSRP)	114.447.115.305	48.223.816.954
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Khoan Dầu khí PVD	438.593.204.280	-
Công ty TNHH - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí lô 01 & 02 (Điều hành Dầu khí)	1.753.000.000	1.457.526.531
Công ty TNHH - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí (Lô 01/97 & 02/97)	2.577.861.190.730	1.107.488.496.310
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Hà Nội	241.053.972.288	193.039.513.304
Công ty Cổ phần sản xuất và chế biến dầu khí Phú Mỹ	492.000.000	-
Công ty TNHH PVChem - Tech	-	2.303.998.491
Chi nhánh công ty CP Xăng dầu Dầu khí PV OIL Miền Trung tại Quảng Ngãi	36.484.465.000	-
	14.354.297.641	448.405.836
	74.690.058.231.973	40.384.661.698.455

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 kỳ</u>
Phải thu khách hàng		
Tổng Công ty Hóa chất và Dịch vụ Dầu khí - CTCP - Chi nhánh Dịch vụ Hóa chất Dầu khí (PVChem-CS)	-	74.339.291.661
CN.Tổng công ty Khí Việt Nam - CTCP - Công ty kinh doanh sản phẩm khí	645.017.043.429	847.909.271.143
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Quảng Ngãi	8.654.441.054	17.843.125.789
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	1.096.458.700	80.000.000
Công ty cổ phần kinh doanh LPG Việt Nam	27.109.380.121	20.886.186.075
Tổng công ty Hóa chất và dịch vụ dầu khí - CTCP	60.072.966.993	-
Tổng Công ty Dầu Việt Nam - Công ty Cổ phần	4.428.096.708.696	2.365.350.973.092
Công ty Cổ phần kinh doanh khí miền Nam	111.855.181.545	108.859.178.568
Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau	113.064.400	-
	<u>5.282.015.244.938</u>	<u>3.435.268.026.328</u>
	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
Trả trước cho nhà cung cấp		
Tập đoàn dầu khí Việt Nam	159.544.824	-
CN Viện Dầu khí Việt Nam -Trung tâm nghiên cứu & Phát triển chế biến Dầu khí	694.999.833	694.999.833
Công ty Bảo hiểm PVI Nam Trung Bộ	698.306.492	-
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	47.272.509.876	48.757.509.876
Tổng công ty Tư vấn Thiết kế Dầu khí-CTCP	756.333.816	79.735.162
Tổng công ty Hóa chất và dịch vụ dầu khí - CTCP	-	1.420.304.814
Tổng công ty Hóa chất và dịch vụ dầu khí - CTCP - Chi nhánh dịch vụ hóa chất dầu khí	-	520.690.980
Công ty Cổ phần chứng khoán Dầu khí (PSI)	89.100.000	89.100.000
	<u>49.670.794.841</u>	<u>51.562.340.665</u>



	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Phải trả người bán		
Công ty Cổ phần Hóa dầu và Xơ sợi Việt Nam	200.000.000	-
Tổng công ty CP vận tải dầu khí	209.686.428.770	399.675.916.105
Công ty cổ phần vận tải Nhật Việt	27.476.077.514	28.575.570.361
Cty CP Dịch vụ Bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam	-	1.436.920.000
Công ty Bảo hiểm PVI Nam Trung Bộ	-	9.676.623.706
Công ty Cổ phần Bảo dưỡng và Sửa chữa Công trình Dầu khí	30.214.721.780	55.163.357.638
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	22.259.557.159	25.706.253.206
Tổng công ty Tư vấn Thiết kế Dầu khí-CTCP	1.339.399.780	-
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
Tổng công ty Hóa chất và dịch vụ dầu khí - CTCP	44.214.418.988	-
Tổng Công ty Dầu Việt Nam - Công ty Cổ phần	2.978.940.304.416	3.312.597.339.874
Công ty CP Xăng dầu Dầu khí PVOIL Miền Trung	344.405.640	932.679.790
Trường Cao đẳng dầu khí	142.800.000	567.790.000
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Đông Dương	394.621.200	457.785.545
Công ty Cổ phần Dịch vụ bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam - Chi nhánh Miền Trung	4.352.530.950	4.670.207.575
Công ty TNHH Một thành viên Điều hành Thăm dò Khai thác Dầu khí trong nước-Lô 05.1a	75.070.109.256	-
Chi nhánh TCT CP Dịch vụ kỹ thuật Dầu khí Việt Nam-Công ty Dịch vụ Dầu khí Đà Nẵng	3.179.487.880	150.142.680
Viện Dầu khí Việt Nam	647.302.909	2.094.499.000
Công ty Cổ phần Đào tạo Kỹ thuật PVD	196.000.000	-
Công ty Cổ phần Tư vấn Thiết kế DK	712.800.000	-
Tổng Công ty Bảo dưỡng - Sửa chữa Công trình Dầu khí, Công ty cổ phần	42.589.260.261	7.717.677.751
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Khoan Dầu khí PVD	422.616.720	-
Công ty TNHH - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí lô 01 & 02 (Điều hành Dầu khí)	141.201.976.576	554.636.600.253
Công ty TNHH - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí (Lô 01/97 & 02/97)	17.607.380.190	14.448.495.721
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Hà Nội	531.360.000	-
Công ty Cổ phần sản xuất và chế biến dầu khí Phú Mỹ	-	1.159.499.193
Công ty TNHH PVChem - Tech	3.773.116.200	-
Chi nhánh công ty CP Xăng dầu Dầu khí PV OIL Miền Trung tại Quảng Ngãi	1.910.950.770	24.692.960
	3.612.156.305.190	4.424.440.729.589



	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Phải thu khác		
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	1.118.996.642	1.118.996.642
Công ty TNHH MTV Phân bón Dầu khí Cà Mau	-	44.444.533
Công ty Bảo hiểm PVI Nam Trung Bộ	-	20.999.999
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam - CN Quảng Ngãi	1.315.068.492	854.383.561
Tổng	2.434.065.134	2.038.824.735

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Phải trả khác		
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	-	417.747.535.419
Ban QLDA NMLD Dung Quất	1.118.996.642	1.118.996.642
	1.118.996.642	418.866.532.061

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 19 tháng 01 năm 2023


