

Số: /BSR-VPĐQT

Quảng Ngãi, ngày tháng 05 năm 2023

V/v Công bố Báo cáo tài chính
Quý 1 năm 2023

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty cổ phần Lộc hóa dầu Bình Sơn thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) quý 1/2023 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức: Công ty cổ phần Lộc hóa dầu Bình Sơn

- Mã chứng khoán: BSR
- Địa chỉ: số 208 Đại lộ Hùng Vương, TP Quảng Ngãi, tỉnh Quảng Ngãi.
- Điện thoại liên hệ: 0255 3825825 Fax: 0255 3825826
- Email: dhcd@bsr.com.vn Website: www.bsr.com.vn

2. Nội dung công bố

- BCTC quý 1/2023
 - BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);
 - BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);
 - BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng);

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

+ Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC được kiểm toán năm 2022):

Có Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có

Có Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại (đối với BCTC được kiểm toán năm 2022)

Có Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có

Có Không

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

Có Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có

Có Không



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

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có

Có

Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 04/05/2023 tại đường dẫn www.bsr.com.vn, chuyên mục Nhà đầu tư.

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

Nơi nhận:

- Như trên (Công bố điện tử);
- UBCKNN (Công bố điện tử);
- HĐQT, BKS;
- TGD (đề b/c);
- Ban TCKT, KTKH, PCRR, KD, KSNB;
- Lưu: VT, VPHĐQT.

**NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBTT
CHÁNH VĂN PHÒNG HĐQT**



Trần Thái Bảo

Tài liệu đính kèm:

- BCTC tổng hợp, BCTC hợp nhất;
- Văn bản giải trình lợi nhuận quý 1/2023;
- Văn bản giải trình ý kiến kiểm toán BCTC 2022.



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 I NĂM 2023

Quảng Ngãi, tháng 05 năm 2023



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý 1 năm 2023

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2023

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		52.851.457.070.566	58.471.339.394.419
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	21.692.189.234.212	22.853.096.476.348
1. Tiền	111		542.186.857.253	254.094.099.389
2. Các khoản tương đương tiền	112		21.150.002.376.959	22.599.002.376.959
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5	6.872.266.010.000	2.172.266.010.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		6.872.266.010.000	2.172.266.010.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		13.360.658.587.710	16.553.037.481.898
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	12.690.293.028.732	16.097.812.372.261
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	435.327.564.077	350.150.147.510
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	233.518.803.272	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		1.883.649.959	1.235.633
IV. Hàng tồn kho	140	9	10.828.885.609.922	16.809.029.395.688
1. Hàng tồn kho	141		11.387.425.105.617	16.953.935.604.356
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(558.539.495.695)	(144.906.208.668)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		97.457.628.722	83.910.030.485
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	10	71.953.719.932	78.264.384.464
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		150.032.505	
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	13	25.353.876.285	5.645.646.021
B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+230+240+250+260)	200		19.469.698.598.620	20.016.589.667.431
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		534.035.547.749	534.035.547.749
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		526.000.000	526.000.000
II. Tài sản cố định	220		17.548.103.569.209	18.075.350.073.228
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	17.369.477.173.390	17.885.159.850.501
- Nguyên giá	222		47.575.741.046.369	47.550.903.268.739
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(30.206.263.872.979)	(29.665.743.418.238)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	178.626.395.819	190.190.222.727
- Nguyên giá	228		842.287.871.122	842.287.871.122
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(663.661.475.303)	(652.097.648.395)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		1.281.840.947.276	1.274.551.993.557
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	14	1.281.840.947.276	1.274.551.993.557
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	5	9.803.001.570	9.957.778.066
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		(1.440.998.430)	(1.286.221.934)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		95.915.532.816	122.694.274.831
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	10	95.915.532.816	103.138.979.398
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262			19.555.295.433
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		72.321.155.669.186	78.487.929.061.850

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

430
CỔ
CỔ
ĐC
BÌNH



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Quý 1 năm 2023

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	300		19.509.869.665.619	27.297.582.189.790
I. Nợ ngắn hạn	310		18.229.239.624.686	26.015.466.987.812
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	10.135.755.895.354	14.835.754.454.021
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		34.348.330.132	37.919.613.984
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	13	1.292.796.644.165	1.396.349.250.098
4. Phải trả người lao động	314		143.062.018.228	225.004.801.795
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	16	923.825.353.691	429.137.692.810
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		1.633.063.637	144.071.146
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	17	29.100.132.023	32.684.869.220
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	18	5.655.908.920.683	8.954.405.974.915
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		12.809.266.773	104.066.259.823
II. Nợ dài hạn	330		1.280.630.040.933	1.282.115.201.978
1. Phải trả dài hạn khác	337			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		1.270.341.439.487	1.271.726.600.532
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410+430)	400	19	52.811.286.003.567	51.190.346.872.060
I. Vốn chủ sở hữu	410		52.811.286.003.567	51.190.346.872.060
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	411 a		31.004.996.160.000	31.004.996.160.000
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		5.597.374.272.662	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		16.282.406.638.268	14.651.541.651.825
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421 a		14.651.541.651.824	(73.126.542.757)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421 b		1.630.864.986.444	14.724.668.194.582
5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		(73.597.777.277)	(65.058.389.759)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		72.321.155.669.186	78.487.929.061.850

Đoan

Bách Đức Long



Lê Thị Hồng Trâm
Người lập biểu

Bách Đức Long
Kế toán trưởng

Bùi Ngọc Dương
Tổng Giám đốc

Ngày 04 tháng 05 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 1 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 1		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	21	34.065.891.416.777	34.783.091.199.100	34.065.891.416.777	34.783.091.199.100
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01- 02)	10		34.065.891.416.777	34.783.091.199.100	34.065.891.416.777	34.783.091.199.100
4. Giá vốn hàng bán	11	22	31.994.381.792.095	32.171.267.741.552	31.994.381.792.095	32.171.267.741.552
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		2.071.509.624.682	2.611.823.457.548	2.071.509.624.682	2.611.823.457.548
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	809.925.714.997	356.119.368.929	809.925.714.997	356.119.368.929
7. Chi phí tài chính	22	25	638.914.578.983	189.425.865.921	638.914.578.983	189.425.865.921
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		112.512.851.933	85.801.279.592	112.512.851.933	85.801.279.592
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	25	26	325.325.728.724	248.873.204.725	325.325.728.724	248.873.204.725
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26	88.510.953.990	87.548.975.565	88.510.953.990	87.548.975.565
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)+24-(25+26)}	30		1.828.684.077.982	2.442.094.780.266	1.828.684.077.982	2.442.094.780.266
12. Thu nhập khác	31	27	14.494.899.404	21.527.964.856	14.494.899.404	21.527.964.856
13. Chi phí khác	32	28	13.654.365	186.777.657	13.654.365	186.777.657
14. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		14.481.245.039	21.341.187.199	14.481.245.039	21.341.187.199
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		1.843.165.323.021	2.463.435.967.465	1.843.165.323.021	2.463.435.967.465
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		202.670.896.081	125.129.502.631	202.670.896.081	125.129.502.631
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		19.555.295.433	26.074.742.395	19.555.295.433	26.074.742.395
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		1.620.939.131.507	2.312.231.722.439	1.620.939.131.507	2.312.231.722.439
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		1.629.199.786.444	2.324.074.255.274	1.629.199.786.444	2.324.074.255.274
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(8.260.654.937)	(11.842.532.835)	(8.260.654.937)	(11.842.532.835)
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70	29	525		525	750

Đoan

Bach Đức Long



Lê Thị Hồng Trâm
 Người lập biểu

Bạch Đức Long
 Kế toán trưởng

Bùi Ngọc Dương
 Tổng Giám đốc

Ngày 04 tháng 05 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 I năm 2023

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		1.843.165.323.021	2.463.435.967.465
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		551.951.963.249	571.685.910.059
- Các khoản dự phòng	03		413.788.063.523	1.924.996.124.418
- Lãi lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(144.375.989.900)	(113.138.394.707)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(370.024.435.088)	(189.085.515.795)
- Chi phí lãi vay	06		112.512.851.933	85.801.279.592
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		2.407.017.776.738	4.743.695.371.032
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		3.190.510.908.214	201.444.803.077
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		5.566.510.498.739	(3.513.969.677.824)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(4.336.011.955.161)	4.229.719.945.271
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		13.534.111.114	17.448.541.133
- Tiền lãi vay đã trả	14		(99.734.057.556)	(77.746.620.360)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(153.748.400.342)	(166.396.397.898)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		1.184.700.000	1.332.280.000
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(78.153.089.617)	(49.136.023.992)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		6.511.110.492.129	5.386.392.220.439
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		(51.434.734.243)	(20.817.763.453)
2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(4.902.000.000.000)	(520.100.000.000)
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		202.000.000.000	
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		251.122.820.123	135.186.661.357
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(4.500.311.914.120)	(405.731.102.096)

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 1 năm 2023

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		24.986.045.927.029	26.124.459.196.185
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(28.275.311.487.029)	(28.893.347.996.999)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(3.289.265.560.000)	(2.768.888.800.814)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		(1.278.466.981.991)	2.211.772.317.529
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		22.853.096.476.348	16.345.664.762.284
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		117.559.739.855	(1.980.640.540)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		21.692.189.234.212	18.555.456.439.273

Lê Thị Hồng Trâm
Người lập biểu

Bạch Đức Long
Kế toán trưởng



Bùi Ngọc Dương
Tổng Giám đốc

Ngày 04 tháng 05 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 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.



03
NG
PH
ÓA
IS
NG

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 3 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 31 tháng 3 năm 2023, Công ty có 02 công ty con sau:

	<u>Nơi thành lập và hoạt động</u>	<u>Tỷ lệ góp vốn</u>	<u>Tỷ lệ quyền biểu quyết năm giữ</u>	<u>Giá trị đầu tư tại ngày 31/03/2023 (*)</u> VND	<u>Hoạt động chính</u>
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 31 tháng 3 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 31 tháng 3 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.

3
0
3
4
H
N



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



13
G
7A
10
2A
NO

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 Lọc 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 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 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>
	VND	VND
Tiền mặt	535.913.752	831.979.979
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	541.650.943.501	253.262.119.410
Các khoản tương đương tiền (*)	21.150.002.376.959	22.599.002.376.959
	<u>21.692.189.234.212</u>	<u>22.853.096.476.348</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 3 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 3 năm 2023: 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

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Ngắn hạn	6.872.266.010.000	2.172.266.010.000
Tiền gửi có kỳ hạn	6.872.266.010.000	2.172.266.010.000

Tại ngày 31 tháng 3 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 lại 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 3 năm 2023: 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

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Tỷ lệ góp vốn %	Dự phòng VND	Tỷ lệ góp vốn %
Công ty Cổ phần Bảo dưỡng và Sửa chữa Công trình Dầu khí	7.000.000.000	8,75%	0	8,75%
Công ty trách nhiệm hữu hạn kho ngầm xăng dầu khí Việt Nam	4.244.000.000	5,03%	(1.440.998.430)	5,03%
	11.244.000.000		(1.440.998.430)	(1.286.221.934)
			11.244.000.000	(1.286.221.934)



6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
a. Phải thu ngắn hạn của khách hàng		
Tập đoàn xăng dầu Việt Nam	4.156.113.291.617	4.499.349.732.716
Công ty TNHH một thành viên Dầu khí Thành phố Hồ Chí Minh	253.707.125.570	302.193.361.989
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ tổng hợp Hoà Khánh	265.035.296.420	250.827.499.325
Công ty cổ phần nhiên liệu bay Petrolimex	707.431.692.581	635.261.008.679
Công ty TNHH MTV Nhiên liệu Hàng không Việt Nam (SKYPEC)	438.008.041.371	693.062.241.996
Công ty Cổ phần Hóa dầu Quân đội	263.116.412.402	64.034.355.360
Công ty TNHH MTV Nhựa bao bì Việt Phát	229.968.250.659	
Tổng công ty Thương mại Xuất nhập khẩu Thanh Lễ - CTCP	475.176.695.992	159.705.719.211
Công ty Cổ phần Stavian Hóa chất	234.757.003.483	215.951.438.136
Công ty TNHH một thành viên Tổng công ty Xăng dầu Quân Đội	673.027.092.502	440.452.914.745
Các khách hàng khác	1.963.543.714.305	3.554.958.361.680
b. Phải thu khách hàng là các bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số 30)		
	3.030.408.411.830	5.282.015.738.424
	12.690.293.028.732	16.097.812.372.261

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
a. Trả trước cho người bán ngắn hạn		
Honeywell International Sdn Bhd	435.327.564.077	350.150.147.510
Công ty Cổ Phần Dịch vụ Kỹ thuật Năng lượng CONIFER SINGAPORE PTE.LTD.	46.113.392.271	34.374.861.787
Honeywell Pte Ltd	45.152.332.894	8.662.133.689
W.R.GRACE & CO.-CONN	18.373.964.000	0
Công ty TNHH Thiết bị khoa học kỹ thuật và Hóa chất An Bình	16.807.631.563	0
Các đối tượng khác	14.468.127.377	437.252
	11.568.925.452	1.872.855.177
	282.843.190.520	305.239.859.605
b. Trả trước cho người bán dài hạn (*)		
Ban Quản lý Khu kinh tế Dung Quất và các Khu công nghiệp Quảng Ngãi	533.509.547.749	533.509.547.749
	533.509.547.749	533.509.547.749
	968.837.111.826	883.659.695.259
Trong đó:		
Trả trước cho người bán là các bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số 30)	111.460.129.394	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

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Phải thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	213.837.643.927	94.936.028.826
Phải thu về cổ phần hóa	5.701.672.688	5.701.672.688
Tạm ứng cho nhân viên	4.226.143.948	422.297.449
Phải thu khác	9.753.342.709	4.378.185.861
	233.518.803.272	105.438.184.824
Trong đó:		
Phải thu ngắn hạn khác là các bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số 30)	3.818.208.971	3.037.571.983

9. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng mua đang đi đường	1.386.495.301.775	0	7.548.846.630.556	(2.612.985.350)
Nguyên liệu, vật liệu	3.983.429.592.054	(193.511.754.329)	3.931.925.426.124	(24.853.260.527)
Công cụ, dụng cụ	1.785.846.769.706	(14.928.380.588)	1.767.219.787.499	(14.928.380.588)
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	1.153.234.541.500	(96.665.216.879)	1.522.384.532.641	(35.832.422.276)
Thành phẩm	3.075.016.718.433	(253.434.143.899)	2.181.174.035.827	(66.679.159.927)
	11.387.425.105.617	(558.539.495.695)	16.953.935.604.356	(144.906.208.668)

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
a. Ngắn hạn	71.953.719.932	78.264.384.464
Bảo hiểm con người, rủi ro tài sản	50.172.135.939	49.983.334.084
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	21.781.583.993	28.281.050.380
b. Dài hạn	95.915.532.816	103.138.979.398
Chi phí hóa chất xuất dùng (*)	83.215.675.734	89.221.618.650
Chi phí trả trước dài hạn khác	12.699.857.082	13.917.360.748
	167.869.252.748	181.403.363.862

(*) 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



Công ty Cổ phần Nhiên liệu sinh học Dầu khí Miền Trung (Công ty con) đã thể 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 31 tháng 3 năm 2023 là khoảng 1.146 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

	Bản quyền, bằng sáng chế VND	Phần mềm máy tính VND	Tài sản cố định vô hình khác VND	Tổng VND
NGUYÊN GIÁ				
Số dư đầu năm	438.606.719.617	370.782.373.000	32.703.172.505	842.092.265.122
Mua trong năm	0	0	0	0
Số dư cuối năm	438.606.719.617	370.782.373.000	32.703.172.505	842.092.265.122
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ				
Số dư đầu năm	323.916.411.295	298.868.872.644	29.116.758.456	651.902.042.395
Khấu hao trong năm	3.817.354.937	7.510.033.703	118.233.430	11.445.622.070
Tăng khác	0	118.204.838	0	118.204.838
Số dư cuối năm	327.733.766.232	306.497.111.185	29.234.991.886	663.465.869.303
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Tại ngày đầu năm	114.690.308.322	71.913.500.356	3.586.414.049	190.190.222.727
Tại ngày cuối năm	110.872.953.385	64.285.261.815	3.468.180.619	178.626.395.819

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

	Số đầu năm VND	Số phải nộp trong năm VND	Số đã thực nộp trong năm VND	Số cuối kỳ VND
a. Các khoản phải thu				
Thuế xuất, nhập khẩu	0	0	1.931.956.348	1.931.956.348
Thuế nhà thầu	0	0	1.931.956.348	1.931.956.348
- Thuế GTGT nộp thay nhà thầu	0	2.754.012.349	4.572.434.714	1.818.422.365
- Thuế TNDN nộp thay nhà thầu	3.153.596.211	0	0	3.153.596.211
Thuế giá trị gia tăng	278.829.044	50.936.193	12.301.530.209	12.529.423.060
- Thuế GTGT hàng nhập khẩu	136.685.414	(554.577.740)	0	691.263.154
Thuế thu nhập doanh nghiệp	2.076.535.352	3.458.902.611	6.611.582.406	5.229.215.147
Thuế thu nhập cá nhân	2.076.535.352	1.896.193.247	4.349.139.709	4.529.481.814
Thuế nhà đất	0	1.562.709.364	2.262.442.697	699.733.333
	5.645.646.021	5.709.273.413	25.417.503.677	25.353.876.285
b. Các khoản phải trả				
Thuế nhà thầu	619.059.931.275	2.344.453.557.016	2.385.656.031.982	577.857.456.309
- Thuế TNDN nộp thay nhà thầu	619.059.931.262	1.448.638.205.574	1.489.840.680.527	577.857.456.309
Thuế giá trị gia tăng	13	895.815.351.442	895.815.351.455	0
- Thuế GTGT đầu ra	586.085.496.439	1.420.942.656.188	1.487.467.969.704	519.560.182.923
- Thuế GTGT hàng nhập khẩu	138.997.620.343	202.670.896.081	153.748.400.342	187.920.116.082
Thuế tiêu thụ đặc biệt	12.718.068.729	42.957.083.008	55.382.722.886	292.428.851
Thuế thu nhập doanh nghiệp	39.445.512.300	63.437.139.000	95.716.191.300	7.166.460.000
Thuế thu nhập cá nhân	42.621.012	0	42.621.012	0
Thuế bảo vệ môi trường	42.621.012	0	42.621.012	0
Thuế môn bài	0	9.000.000	9.000.000	0
Các loại thuế, phí và lệ phí khác	0	1.175.303.270	1.175.303.270	0
	1.396.349.250.098	4.075.645.634.563	4.179.198.240.496	1.292.796.644.165



14. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒ DANG

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Triển khai hệ thống ERP giai đoạn I	105.702.240.011	101.418.075.011
Triển khai hệ thống điều khiển cao cấp đa biến APC giai đoạn II tại phân xưởng NHT	12.877.705.088	12.753.797.743
Lắp đặt các trạm quan trắc khí thải tự động, liên tục cho ống khói phân xưởng U40 và U11	14.947.178.000	14.947.178.000
Nâng cấp mở rộng NMLD	32.206.187.180	32.206.187.180
Chi phí XD CB DQRE	1.096.352.862.501	1.093.513.240.952
Các công trình khác	19.754.774.496	19.713.514.671
	1.281.840.947.276	1.274.551.993.557

15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ Số có khả năng trả nợ VND	Số đầu năm Số có khả năng trả nợ VND
a. Các khoản phải trả người bán ngắn hạn		
EXTAP, A Division of ExxonMobil Asia Pacific Pte Ltd	2.008.183.439.798	2.008.183.439.798
Công ty liên doanh điều hành Cừu Long	1.265.025.160.398	1.265.025.160.398
Công ty Hoàng Long	965.244.488.163	965.244.488.163
Novel Energy Trading Pte ltd	804.305.970.116	804.305.970.116
Công ty Điều hành chung Thăng Long	261.377.757.776	261.377.757.776
Các đối tượng khác	76.465.379.137	76.465.379.137
b. Phải trả người bán là các bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số 30)	4.755.153.699.966	4.755.153.699.966
	10.135.755.895.354	10.135.755.895.354
	14.835.754.454.021	14.835.754.454.021

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Lãi vay phải trả	398.209.842.185	387.064.322.774
Chi phí, vật tư phải trả khác	525.615.511.506	42.073.370.036
	923.825.353.691	429.137.692.810

17. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Phải trả tiền bán cổ phần	9.211.577.795	9.211.577.795
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	9.269.612.899	12.879.181.499
Phải trả ngắn hạn khác	10.618.941.329	10.594.109.926
	29.100.132.023	32.684.869.220
Trong đó: Phải trả ngắn hạn khác là các bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số 30)	1.118.996.642	1.118.996.642

43
CỔ
CỔ
CỔ
NH
ANG



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
Vay ngắn hạn	6.882.000.000.000	6.882.000.000.000	24.986.045.927.029	27.789.045.927.029	4.079.000.000.000	4.079.000.000.000
Ngân hàng Bangkok Đại chúng TNHH tại Việt Nam-CN Hà Nội	700.000.000.000	700.000.000.000	680.000.000.000	700.000.000.000	680.000.000.000	680.000.000.000
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam-CN Quang Ngãi	2.000.000.000.000	2.000.000.000.000	10.457.045.927.029	11.857.045.927.029	600.000.000.000	600.000.000.000
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 TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Quang Ngãi	0	0	539.000.000.000	0	539.000.000.000	539.000.000.000
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - CN TP Hà Nội	2.910.000.000.000	2.910.000.000.000	13.310.000.000.000	13.960.000.000.000	2.260.000.000.000	2.260.000.000.000
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam-CN Dung Quất	22.000.000.000	22.000.000.000	0	22.000.000.000	0	0
Nợ dài hạn đến hạn trả	2.072.405.974.915	974.698.760.000	0	495.497.054.232	1.576.908.920.683	484.478.580.000
Ngân hàng phát triển Việt Nam	974.698.760.000	974.698.760.000	0	490.220.180.000	484.478.580.000	484.478.580.000
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam - CN Quang Ngãi	528.561.058.941	0	0	2.709.411.664	525.851.647.277	0
Ngân hàng TM TNHH MTV Đại Dương - CN Quang Ngãi	350.510.930.101	0	0	1.621.729.671	348.889.200.430	0
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Quang Ngãi	218.635.225.873	0	0	945.732.897	217.689.492.976	0
	8.954.405.974.915	7.856.698.760.000	24.986.045.927.029	28.284.542.981.261	5.655.908.920.683	4.563.478.580.000

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 31 tháng 3 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	-	-	-	1.629.199.786.444	(8.260.654.937)	1.620.939.131.507
Trích quỹ ĐTPT	-	(1.386.467.419)	-	1.665.200.000	(278.732.581)	-
Số dư cuối kỳ	31.004.996.160.000	5.597.374.272.662	106.709.914	16.282.406.638.268	(73.597.777.277)	52.811.286.003.567

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 31 tháng 03 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%
	31.004.996.160.000	100%	31.004.996.160.000	100%

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
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>3.100.499.616</i>	<i>3.100.499.616</i>
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	3.100.499.616	3.100.499.616
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>3.100.499.616</i>	<i>3.100.499.616</i>
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-

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

20. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Ngoại tệ các loại		
Đô la Mỹ (USD)	131.177,68	1.583.536,69
Euro (EUR)	1,56	1,56



21. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Năm nay VND	Năm trước VND
Khí dầu mỏ hóa lỏng (LPG)	2.150.011.020.265	2.778.609.119.163
T3045	18.874.212.613	65.070.716.961
I3110	39.431.571.607	178.662.660.213
T3034	839.979.409.079	922.741.221.208
Xăng E5 RON92	132.756.339.610	158.874.240.341
Xăng không chì RON95	9.123.582.726.710	10.845.287.367.863
Xăng không chì RON92	4.863.312.824.271	5.829.506.941.331
Xăng ô tô RON83	116.325.939.283	
Nhiên liệu phản lực Jet A-1	2.668.732.441.870	1.462.118.136.565
Dầu hỏa (KO)	143.334.853.054	
Nhiên liệu điêzen DO 0,05S (DO 0,05S)	13.088.478.934.713	11.838.285.568.594
Nhiên liệu điêzen (DO) L-62	470.810.216.546	
FUEL OIL	361.868.909.400	655.966.223.614
Lưu Huỳnh	1.691.618.433	2.218.819.475
Doanh thu cảng biển	34.716.132.009	31.246.716.056
Doanh thu khác	11.984.267.314	14.503.467.716
	34.065.891.416.777	34.783.091.199.100
Trong đó:		
Doanh thu với các bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số 30)	7.645.771.082.953	7.609.465.402.385

22. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Năm nay VND	Năm trước VND
Khí dầu mỏ hóa lỏng (LPG)	1.919.784.191.906	2.187.011.538.615
T3045	23.230.410.570	70.050.743.159
I3110	47.243.633.485	177.634.777.387
T3034	1.053.539.609.051	910.101.123.309
Xăng E5 RON92	130.723.544.906	134.027.240.647
Xăng không chì RON95	8.871.871.950.431	9.373.140.727.819
Xăng không chì RON92	4.744.550.624.658	4.918.342.381.755
Xăng ô tô RON83	114.536.932.784	
Nhiên liệu phản lực Jet A-1	2.160.947.355.713	1.345.844.769.823
Dầu hỏa (KO)	115.532.228.332	
Nhiên liệu điêzen DO 0,05S (DO 0,05S)	11.590.875.511.137	10.647.879.300.740
Nhiên liệu điêzen (DO) L-62	443.169.280.757	
FUEL OIL	333.298.086.765	443.125.233.758
Trích lập dự phòng hàng tồn kho	413.633.287.027	1.924.996.124.418
Giá vốn dịch vụ cảng biển	10.659.238.834	7.536.254.830
Giá vốn khác	20.785.905.739	31.577.525.292
	31.994.381.792.095	32.171.267.741.552

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

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	34.785.316.680.026	33.593.539.440.494
Chi phí công cụ, dụng cụ	7.223.610.525	2.543.995.165
Chi phí nhân viên	197.310.064.956	192.396.182.260
Chi phí khấu hao	551.951.963.249	571.448.274.350
Chi phí dịch vụ mua ngoài	274.114.204.180	223.417.813.141
Chi phí khác	208.356.170.858	144.913.520.149
	36.024.272.693.794	34.728.259.225.559



24. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	370.024.435.088	189.085.291.045
Lãi chênh lệch tỷ giá	433.830.268.639	167.034.077.884
Lãi bán hàng trả chậm	6.071.011.270	0
	809.925.714.997	356.119.368.929

25. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền vay	112.512.851.933	85.801.279.592
Lỗ chênh lệch tỷ giá	520.329.477.698	66.805.070.658
Chiếu khấu thanh toán cho người mua	0	618.172.399
Chi phí tài chính khác	6.072.249.352	36.201.343.272
	638.914.578.983	189.425.865.921

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

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ	88.510.953.990	87.548.975.565
Chi phí nhân viên quản lý	42.865.451.985	57.390.200.365
Chi phí vật liệu quản lý	443.333.917	198.503.781
Chi phí đồ dùng văn phòng	3.220.326.240	621.099.540
Chi phí khấu hao TSCĐ	7.880.878.276	6.532.003.962
Thuế, phí và lệ phí	-545.577.740	43.095.882
Chi phí dịch vụ mua ngoài	15.726.798.447	5.494.569.126
Chi phí bằng tiền khác	18.919.742.865	17.269.502.909
Chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	325.325.728.724	248.873.204.725
Chi phí nhân viên	13.999.060.861	10.482.113.660
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	3.275.304	2.563.933
Chi phí khấu hao TSCĐ	36.442.602.125	36.934.095.843
Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	116.981.376.187	130.741.884.220
Chi phí bằng tiền khác	157.899.414.247	70.712.547.069
	413.836.682.714	336.422.180.290

27. THU NHẬP KHÁC

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chênh lệch thừa do kiểm kê kho thành phẩm	14.298.166.732	19.988.324.150
Thu nhập từ được thưởng, bồi thường, phạt hợp đồng	65.184.956	30.895.102
Thu nhập từ cho thuê tài sản cố định	72.545.802	72.545.802
Thu nhập khác	59.001.914	1.436.199.802
	14.494.899.404	21.527.964.856

28. CHI PHÍ KHÁC

	Năm nay VND	Năm trước VND
Các khoản khác	13.654.365	186.777.657
	13.654.365	186.777.657

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 31/03/2023 VND	Lũy kế từ 01/01/2022 đến 31/03/2022 VND
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1.629.199.786.444	2.324.074.255.274
Lợi nhuận cơ bản để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.629.199.786.444	2.324.074.255.274
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	525	750

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:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Doanh thu về bán hàng và cung cấp dịch vụ	7.645.771.082.953	7.609.465.402.385
Tổng công ty Dầu Việt Nam - Công ty Cổ phần	5.914.409.760.730	5.370.684.867.961
CN. Tổng công ty Khí Việt Nam - CTCP - Công ty kinh doanh sản phẩm khí	1.345.672.677.227	1.722.213.067.933
Tổng công ty Hóa chất và Dịch vụ dầu khí - CTCP	69.602.830.519	130.224.651.100
Tổng công ty Hóa chất và Dịch vụ dầu khí - CTCP	1.404.531.455	-
Công ty cổ phần kinh doanh LPG Việt Nam	70.260.848.423	62.592.787.383
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Quảng Ngãi	22.959.005.839	20.160.297.239
Công ty Cổ phần Kinh doanh khí miền Nam	221.406.883.306	303.424.185.316
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu khí Quảng Ngãi PTSC	54.545.454	54.545.454
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu khí Quảng Ngãi PTSC	-	110.999.999



= 4
 CC
 02
 10
 SC
 11

	Năm nay VND	Năm trước VND
Giá trị hàng mua và dịch vụ cung cấp	13.980.100.593.051	18.288.980.318.432
Tổng công ty CP vận tải dầu khí	292.334.251.325	311.785.750.793
Công ty cổ phần vận tải Nhật Việt	96.604.213.119	111.122.447.015
PV OIL SINGAPORE PTE LTD(PVOSEN)	-	2.414.191.765.856
Cty CP Dịch vụ Bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam	3.915.872.727	3.394.356.363
Tập đoàn dầu khí Việt Nam	157.500.000.000	70.315.023.391
Công ty Bảo hiểm PVI Nam Trung Bộ	4.379.036.201	3.871.920.705
Công ty Cổ phần Bảo dưỡng và Sửa chữa Công trình Dầu khí	2.480.706.612	3.006.375.084
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	59.979.758.470	51.395.436.234
Tổng Công ty Bảo hiểm PVI	77.957.947.118	53.900.878.290
Tổng Công ty Dầu Việt Nam - Công ty Cổ phần	11.012.713.238.571	13.212.581.974.547
Công ty CP Xăng dầu Dầu khí PVOIL Miền Trung	2.014.198.042	818.099.070
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Đông Dương	540.920.000	540.000.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam - Chi nhánh Miền Trung	7.999.836.750	8.037.987.750
Công ty TNHH Một thành viên Điều hành Thăm dò Khai thác Dầu khí trong nước-Lô 05.1a	754.178.274.103	1.938.993.217.570
Chi nhánh TCT CP Dịch vụ kỹ thuật Dầu khí Việt Nam-Công ty Dịch vụ Dầu khí Đà Nẵng	33.440.145	94.119.582
Viện Dầu khí Việt Nam	9.624.996	20.000.000
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam - CN Quảng Ngãi	12.427.729	-
Tổng công ty Hóa chất và dịch vụ dầu khí - CTCP	(1.394.880)	-
Trường Đại học Dầu khí Việt Nam	293.540.000	-
Công ty Cổ phần Đào tạo Kỹ thuật PVD	60.000.000	-
Công ty TNHH PVChem - Tech	2.091.000.000	-
Tổng Công ty Bảo dưỡng - Sửa chữa Công trình Dầu khí, Công ty cổ phần	9.658.108.248	14.383.826.563
Công ty lọc hóa dầu Nghi Sơn (NSRP)	102.231.458.287	76.504.320
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Khoan Dầu khí PVD	-	1.362.237.000
Công ty TNHH - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí lô 01 & 02 (Điều hành Dầu khí)	564.966.368.500	24.228.162.995
Công ty TNHH - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí (Lô 01/97 & 02/97)	24.491.177.945	64.860.235.304
Chi nhánh Tập đoàn Dầu khí Việt Nam - Công ty Điều hành Dầu khí Biển Đông Lô 05-2	480.334.167.328	-
Chi nhánh Tập đoàn Dầu khí Việt Nam - Công ty Điều hành Dầu khí Biển Đông Lô 05-3	323.322.421.715	-

00
 'G
 TÁ,
 DA
 V
 1A



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
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	3.030.408.411.830	5.282.015.738.424
Tổng công ty Dầu Việt Nam - Công ty Cổ phần	2.021.899.465.105	4.428.096.708.696
CN. Tổng công ty Khí Việt Nam - CTCP - Công ty kinh doanh sản phẩm khí	741.225.415.082	645.017.043.429
Công ty Cổ phần Nhà và Thương mại Dầu khí	99.784.912.245	65.018.108.775
Công ty cổ phần kinh doanh LPG Việt Nam	44.768.795.372	27.109.380.121
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Quảng Ngãi	14.220.301.982	8.654.934.540
Tổng công ty Hóa chất và Dịch vụ dầu khí - CTCP	78.108.098.172	60.072.966.993
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	-	1.056.458.700
Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau	-	113.064.400
Công ty Cổ phần Kinh doanh khí Miền Nam	130.166.336.117	111.855.181.545
Trả trước nhà cung cấp	111.460.129.394	104.056.900.330
Công ty Cổ phần Bảo dưỡng và Sửa chữa Công trình Dầu khí	6.765.524.387	6.951.334.055
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	35.114.142.438	23.709.788.582
Tổng Công ty Bảo dưỡng - Sửa chữa Công trình Dầu khí, Công ty cổ phần	8.975.002.914	5.648.758.754
Tổng công ty CP vận tải dầu khí	6.412.266.680	6.808.912.347
Công ty Bảo hiểm PVI Nam Trung Bộ	754.000.000	754.000.000
Tổng công ty Dầu Việt Nam - Công ty Cổ phần	-	378.885.045
Công ty Cổ phần Nhà và Thương mại Dầu khí	12.045.539.433	12.191.510.101
Tổng công ty Hóa chất và Dịch vụ dầu khí - CTCP	2.431.498.880	11.216.727.452
Công ty TNHH Tư vấn và Đào tạo PMS	2.419.200.000	
Cty CP Nhiên Liệu Sinh Học Dầu Khí Miền Trung	-	396.000.000
Công ty TNHH PVChem - Tech	292.604.400	292.604.400
Viện Dầu khí Việt Nam	694.999.833	694.999.833
Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu Khí	89.100.000	89.100.000
Tổng công ty Tư vấn Thiết kế Dầu khí - CTCP	79.735.162	79.735.162
Phải thu khác	3.818.208.971	3.037.571.983
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam -CN Quảng Ngãi	2.646.575.342	1.315.068.492
Tập đoàn dầu khí Việt Nam	1.118.996.642	1.118.996.642
Phải trả khác	1.118.996.642	1.118.996.642
Ban Quản lý Dự án Nhà máy Lọc dầu Dung Quất	1.118.996.642	1.118.996.642



	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Phải trả nhà cung cấp	4.755.153.699.966	4.201.772.718.938
Tổng công ty Dầu Việt Nam - Công ty Cổ phần	3.748.736.956.484	3.098.903.526.258
Tổng công ty CP vận tải dầu khí	393.347.408.269	250.857.407.807
Công ty Cổ phần Bảo dưỡng và Sửa chữa Công trình Dầu khí	27.399.362.907	68.110.419.047
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	41.880.658.616	58.010.883.384
Tổng Công ty Bảo dưỡng - Sửa chữa Công trình Dầu khí, Công ty cổ phần	2.913.687.142	48.761.271.880
Công ty Bảo hiểm PVI Nam Trung Bộ	71.254.796	16.413.940.810
Công ty cổ phần vận tải Nhật Việt	32.054.899.536	27.476.077.514
Trường Đại học Dầu khí Việt Nam	-	340.000.000
Công ty TNHH PVChem - Tech	2.707.874.400	4.065.720.600
Công ty Cổ phần Nhà và Thương mại Dầu khí	9.159.022.828	41.887.073.708
Tổng công ty Hóa chất và Dịch vụ dầu khí - CTCP	11.234.099.670	50.679.825.166
Cty CP Nhiên Liệu Sinh Học Dầu Khí Miền Trung	-	150.000.000
Công ty TNHH Một thành viên Điều hành Thăm dò Khai thác Dầu khí trong nước-Lô 05.1a	-	75.070.109.256
Công ty TNHH Một thành viên Điều hành Thăm dò Khai thác Dầu khí trong nước-Lô 01/97 & 02/97	9.210.861.219	17.607.380.190
Công ty TNHH Một thành viên Điều hành Thăm dò Khai thác Dầu khí trong nước-Lô 01 & 02	3.443.511.647	6.583.950.200
Công ty Cổ phần Dịch vụ bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam - Chi nhánh Miền Trung	-	4.352.530.950
Chi nhánh TCT CP Dịch vụ kỹ thuật Dầu khí Việt Nam- Công ty Dịch vụ Dầu khí Đà Nẵng	137.874.504	3.280.566.904
Công ty CP Xăng dầu Dầu khí PVOIL Miền Trung	735.944.020	1.971.221.970
Tổng công ty Tư vấn Thiết kế Dầu khí-CTCP	662.801.126	662.801.126
Viện Dầu khí Việt Nam	10.587.496	647.302.909
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Hà Nội	-	531.360.000
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Khoan Dầu khí PVD	422.616.720	422.616.720
Công ty Cổ phần Hóa dầu và Xơ sợi Việt Nam	-	200.000.000
Công ty Cổ phần Đào tạo Kỹ thuật PVD	60.000.000	196.000.000
Trường Cao đẳng dầu khí	-	142.800.000
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Đông Dương	-	5.821.200
Chi nhánh Tập đoàn Dầu khí Việt Nam- Công ty Điều hành Dầu khí Biển Đông Lô 05-2	276.011.784.090	264.177.150.208
Chi nhánh Tập đoàn Dầu khí Việt Nam- Công ty Điều hành Dầu khí Biển Đông Lô 05-3	195.177.395.446	195.097.631.381

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

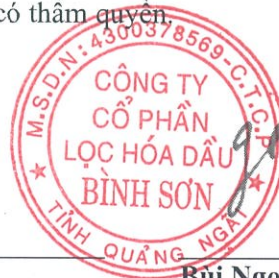
Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này, các cơ quan có thẩm quyền chưa thực hiện kiểm tra và phê duyệt quyết toán tài chính, quyết toán tiền thu từ cổ phần hóa, chi phí cổ phần hóa và quyết định công bố giá trị thực tế vốn nhà nước tại thời điểm Công ty chính thức chuyển thành công ty cổ phần, xác 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 04 tháng 05 năm 2023

