

**TẬP ĐOÀN DẦU KHÍ QUỐC GIA VIỆT NAM
TỔNG CÔNG TY KHÍ VIỆT NAM-CTCP**



**BÁO CÁO TÀI CHÍNH
HỢP NHẤT
9 THÁNG NĂM 2011**

TỔNG CÔNG TY KHÍ VIỆT NAM -CTCP

TẬP ĐOÀN DẦU KHÍ QUỐC GIA VIỆT NAM
TỔNG CÔNG TY KHÍ VIỆT NAM - CTCP

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2011

TÀI SẢN	30/09/2011	31/12/2010
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	28,734,334,640,537	16,241,376,873,327
I. Tiền	8,267,719,609,955	4,927,167,508,497
1. Tiền	2,033,415,892,114	2,872,009,982,480
2. Các khoản tương đương tiền	6,234,303,717,841	2,055,157,526,017
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	1,414,334,738,868	2,201,551,000,000
1. Đầu tư ngắn hạn	1,414,334,738,868	2,201,551,000,000
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư ngắn hạn	-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	16,388,144,861,421	7,412,309,845,015
1. Phải thu khách hàng	14,513,647,493,823	6,158,060,939,052
2. Trả trước cho người bán	948,422,727,577	693,709,660,160
3. Phải thu nội bộ	434,623,213,182	46,763,079,934
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	-	-
5. Các khoản phải thu khác	496,486,387,212	519,889,674,724
6. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi	(5,034,960,373)	(6,113,508,855)
IV. Hàng tồn kho	1,784,439,304,052	868,236,939,046
1. Hàng tồn kho	1,784,439,304,052	946,220,261,132
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	(77,983,322,086)
V. Tài sản ngắn hạn khác	879,696,126,241	832,111,580,769
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	176,963,729,005	97,609,993,625
2. Thuế GTGT được khấu trừ	254,411,678,321	338,099,836,975
3. Các khoản khác phải thu Nhà nước	29,696,971,249	30,910,899,789
4. Tài sản ngắn hạn khác	418,623,747,666	365,490,850,380
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200=220+250+260)	26,143,400,179,839	23,437,882,393,258
I. Các khoản phải thu dài hạn	17,235,317,414	6,640,270,170
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	-	-
2. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	-	-
3. Phải thu nội bộ dài hạn	-	-
4. Phải thu dài hạn khác	17,235,317,414	6,640,270,170
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	-	-
II. Tài sản cố định	21,390,514,831,390	18,850,461,723,708
1. Tài sản cố định hữu hình	17,234,260,450,837	17,746,980,365,758
- Nguyên giá	27,098,838,391,390	25,537,511,197,950
- Giá trị hao mòn lũy kế	(9,864,577,940,553)	(7,790,530,832,192)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	142,618,999,476	54,268,768,464
- Nguyên giá	152,069,473,790	55,482,747,970
- Giá trị hao mòn lũy kế	(9,450,474,314)	(1,213,979,506)
3. Tài sản cố định vô hình	266,253,495,119	175,342,128,678
- Nguyên giá	276,343,973,597	183,172,745,374
- Giá trị hao mòn lũy kế	(10,090,478,478)	(7,830,616,696)
4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	3,747,381,885,958	873,870,460,808
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	914,282,572,057	1,328,255,146,316
1. Đầu tư vào công ty con	-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	115,686,664,083	627,856,495,218
3. Đầu tư dài hạn khác	811,138,815,736	712,708,531,956
4. Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn	(12,542,907,762)	(12,309,880,858)
V. Tài sản dài hạn khác	3,117,656,133,898	3,236,871,607,627
1. Chi phí trả trước dài hạn	3,111,609,804,449	3,231,988,195,711
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	-	3,985,054,753
3. Tài sản dài hạn khác	6,046,329,449	898,357,163
VI. Lợi thế thương mại	703,711,325,080	15,653,645,437
TỔNG TÀI SẢN (270=100+200)	54,877,734,820,376	39,679,259,266,585

NGUỒN VỐN	30/09/2011	31/12/2010
A. NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	28,185,321,546,053	17,012,302,518,162
I. Nợ ngắn hạn	12,268,849,792,292	9,810,187,656,841
1. Vay và nợ ngắn hạn	1,268,802,762,919	2,064,741,524,603
2. Phải trả người bán	7,146,001,370,785	4,461,715,612,146
3. Người mua trả tiền trước	115,074,710,600	132,607,101,700
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	851,695,859,746	254,312,586,058
5. Phải trả người lao động	166,804,160,602	85,731,706,964
6. Chi phí phải trả	1,785,057,849,258	408,726,828,356
7. Phải trả nội bộ	103,122,531,789	
8. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	-	-
9. Các khoản phải trả, phải nộp khác	801,340,549,211	2,370,146,587,757
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	-	-
11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	30,949,997,382	32,205,709,257
II. Nợ dài hạn	15,916,471,753,761	7,202,114,861,321
1. Phải trả dài hạn người bán	-	-
2. Phải trả dài hạn nội bộ	45,290,000,808	44,265,687,854
3. Phải trả dài hạn khác	4,250,827,510,940	198,972,135,791
4. Vay và nợ dài hạn	9,523,792,341,406	5,382,515,946,148
5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	-	-
6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm	2,938,635,633	22,506,110,661
7. Các khoản dự phòng dài hạn	617,691,783,430	578,774,423,056
8. Doanh thu chưa thực hiện	329,220,479,191	
9. Quỹ PT KHCN	1,146,711,002,353	4,336,402,478
		970,744,155,333
B. NGUỒN VỐN (400=410+430)	24,983,661,441,978	22,050,598,270,233
I. Vốn chủ sở hữu	24,982,014,504,396	22,045,720,711,829
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	18,950,000,000,000	10,455,050,754,975
2. Thặng dư vốn cổ phần	10,669,128,330	
3. Vốn khác của chủ sở hữu	-	1,254,472,277
4. Cổ phiếu quỹ	-	-
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	-	6,710,919,929,696
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	(44,510,923,850)	(2,561,854,279)
7. Quỹ đầu tư phát triển	142,623,337,878	1,469,719,828,337
8. Quỹ dự phòng tài chính	26,510,467,551	1,753,694,107,517
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	-	-
10. Lợi nhuận chưa phân phối	5,896,722,494,487	1,657,643,473,306
11. Nguồn vốn đầu tư XDCB	-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	1,646,937,582	4,877,558,404
2. Nguồn kinh phí sự nghiệp	-	-
3. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	1,646,937,582	4,877,558,404
C. LỢI ÍCH CỦA CỔ ĐÔNG THIỂU SỐ	1,708,751,832,345	616,358,478,190
TỔNG NGUỒN VỐN (440=300+400+439)	54,877,734,820,376	39,679,259,266,585

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

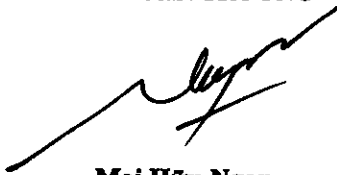
	CHỈ TIÊU	30/09/2011	31/12/2010
1	Tài sản thuê ngoài	0	
2	Vật tư hàng hoá giữ hộ gia công	0	
3	Hàng hoá nhận hộ, ký gửi	0	
4	Nợ khó đòi đã xử lý	3,394,214,263	3,394,214,263
5	Ngoại tệ các loại (USD)	0	0
	Đô la Mĩ (USD)	4,234,016	11,553,069
	Đồng Euro (EUR)	128	45,781
	Yên Nhật (JPY)	0	0
	Bảng Anh (GBP)	0	0
	Rúp Nga (RUP)	0	0
	Đô la Singapore (SGD)	0	801,015
	Đô la Úc (AUD)	0	
	Đô la Canada (CAD)	0	
	Phơ răng Thụy Sĩ (CHF)	0	
	Curon Thụy Điển (SEK)	0	
	Curon Na Uy (NOK)	0	
	Curon Đan Mạch (DKK)	0	
	Đô la Newzealand (NZD)	0	
	Đô la Hồng Kông (HKD)	0	
	Ringít Malaysia (MYR)	0	
	Bath Thái (THB)	0	
	Rupiah Indônêxia (IDR)	0	
	Rupee Ấn độ (INR)	0	
	Đô la Đài Loan (TWD)	0	
	Nhân dân tệ Trung Quốc (CNY)	0	
	Riêl Campuchia (KHR)	0	
	Kíp Lào (LAK)	0	
	Pataca Macao (MOP)	0	
	Dina Algeria (DZD)	0	
	Won Hàn Quốc (KRW)	0	
	Đồng tiền khác 1	0	
	Đồng tiền khác 2	0	
	Đồng tiền khác 3	0	
	Đồng tiền khác 4	0	
	Đồng tiền khác 5	0	
6	Dự toán chi hoạt động		

LẬP BIỂU



Đặng Thị Hồng Yến

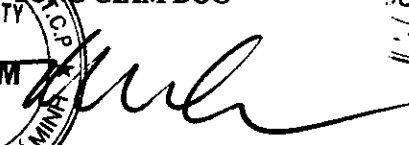
KẾ TOÁN TRƯỞNG



Mai Hữu Ngân



TỔNG GIÁM ĐỐC



Đỗ Khang Ninh

35
ĐN
TỔNG
CỔ
ĐỒ
/L/

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2011

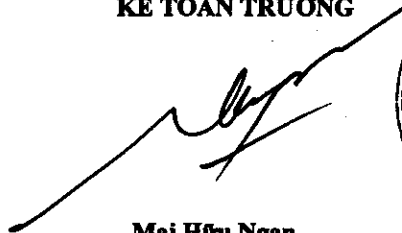
CHỈ TIÊU	Mã số	9 tháng năm 2011	9 tháng năm 2010
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	49,022,768,930,427	35,089,941,031,092
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	47,801,570,153	29,480,198,255
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10	48,974,967,360,274	35,060,460,832,837
4. Giá vốn hàng bán	11	40,959,945,086,397	29,331,120,874,914
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	8,015,022,273,877	5,729,339,957,923
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	1,116,805,538,328	781,568,578,917
7. Chi phí tài chính	22	1,222,562,704,580	1,030,389,748,898
<i>Bao gồm: chi phí lãi vay</i>	23	390,264,497,951	220,938,268,957
8. Chi phí bán hàng	24	913,985,638,045	495,097,377,237
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	1,057,119,552,489	750,057,536,732
10. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(24+25))	30	5,938,159,917,091	4,235,363,873,973
11. Thu nhập khác	31	160,105,310,980	368,380,659,948
12. Chi phí khác	32	65,412,420,668	1,761,463,820
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40	94,692,890,312	366,619,196,128
14. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	45	1,562,469,654	10,865,108,622
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40+45)	50	6,034,415,277,057	4,612,848,178,723
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	984,384,209,294	811,391,391,062
17. Thu nhập thuế thu nhập hoãn lại	52	144,259,671	27,227,754
18. Lợi nhuận sau thuế (60=50-51+52)	60	5,049,886,808,092	3,801,429,559,907
<i>Trong đó:</i>			
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số	61	518,789,295,969	84,947,323,705
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của Công ty Mẹ	62	4,531,097,512,123	3,716,482,236,202

LẬP BIỂU



Đặng Thị Hồng Yến

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Mai Hữu Ngân



Đỗ Khang Ninh

01
C
KH
T
NG
PH
P

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2011

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2011 đến 30/09/2011	Từ 01/01/2010 đến 30/09/2010
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH			
<i>1. Lợi nhuận trước thuế</i>	01	6,171,665,518,172	4,956,466,442,671
<i>2. Điều chỉnh cho các khoản</i>			
Khấu hao tài sản cố định	02	2,051,265,792,737	1,605,295,853,942
Các khoản dự phòng	03	7,901,756,642	(56,759,693,612)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04	453,171,669,667	(56,892,481,492)
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(645,080,612,139)	(304,030,144,040)
Chi phí lãi vay	06	346,045,522,358	229,656,469,044
<i>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</i>	08	8,384,969,647,437	6,373,736,446,513
(Tăng)/Giảm các khoản phải thu	09	(9,118,287,515,680)	(2,529,077,361,213)
(Tăng)/Giảm hàng tồn kho	10	(882,645,521,676)	(587,075,351,485)
Tăng/(Giảm) các khoản phải trả	11	5,936,687,150,488	1,593,777,094,916
(Tăng)/Giảm chi phí trả trước	12	360,543,897,352	(2,760,684,113,912)
Tiền lãi vay đã trả	13	(374,176,174,251)	(246,799,305,398)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	(505,948,134,100)	(464,584,234,532)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15	3,544,646,562,354	13,324,599,059,796
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	16	(3,753,955,460,351)	(12,280,754,168,347)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>	20	3,591,834,451,573	2,423,138,066,338
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm và xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(4,762,014,366,399)	(526,738,060,715)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		99,657,337,564
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(3,168,517,341,048)	(2,513,748,460,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	4,065,123,150,106	1,672,807,105,195
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(1,061,615,352,000)	(779,382,415,956)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	667,895,156,500	47,898,213,080
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	827,424,780,478	329,404,436,774
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	30	(3,431,703,972,363)	(1,670,101,844,058)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	310,366,704,212	288,002,657,971
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	(13,000,000)
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	5,991,445,900,969	799,038,059,643
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(3,235,143,917,255)	(880,638,107,275)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35	(77,973,387,425)	(4,636,321,858)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(251,302,649,838)	(1,134,714,732,453)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	40	2,737,392,650,663	(932,961,443,972)
<i>Lưu chuyển tiền thuần trong năm</i>	50	2,897,523,129,873	(179,925,221,692)
Tiền tồn đầu năm	60	5,372,046,765,505	1,996,747,756,642
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá quy đổi ngoại tệ	61	(1,850,285,423)	43,972,810,823
Tiền tồn cuối năm	70	8,267,719,609,955	1,860,795,345,773

LẬP BIỂU

Đặng Thị Hồng Yến

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Mai Hữu Ngân



TỔNG GIÁM ĐỐC

Đỗ Khang Ninh

**PHẦN THUYẾT MINH
CÁC BÚT TOÁN HỢP NHẤT**

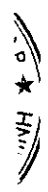
10-4
.TY
IM
Y
V
50

BẢNG TỔNG HỢP BÚT TOÁN ĐIỀU CHỈNH KHÍ HỢP NHẤT

Nội dung	1	2	3	4	5	6	7	8
Nội dung	TK 113	TK 131	TK 131 (dư Có)	TK 138	TK HTK	TK 221	TK 228	TK 229
Điều chỉnh lại chưa thực hiện								
I. Bù trừ khoản đầu tư vào công ty con					(20,536,307,734)			
Khoản đầu tư vào PV GAS S						(226,460,000,000)		92,460,000,000
Khoản đầu tư vào PSCC						(6,173,987,852)		173,987,852
Khoản đầu tư vào PVID						(184,839,835,833)		26,739,835,833
Khoản đầu tư vào PV GAS N						(118,354,908,900)		4,324,348,900
Khoản đầu tư vào PV GAS D						(778,958,445,000)		562,313,445,000
Pipe - PVN						(286,087,500,000)		11,087,500,000
Bình khí Petro						(50,899,840,000)	(13,468,336,638)	
I.1 Phần bù lợi thế thương mại								
Khoản đầu tư vào PVID, PV-PIPE và PV GAS D								(26,172,646,535)
Phần bù lợi thế thương mại								0
Các khoản xác định lại GT doanh nghiệp - Đầu tư vào Công ty LKLD								0
I.2 Lợi trừ có tức đã ghi nhận								0
PVGAS S				0				
PVGAS N								
PV Gas D								
PVID								
PSCC								
Pipe - PVN								
Bình khí Petro								
II. Tách lợi ích cổ đông thiểu số								
PVGAS S								
PVGAS N								
PV Gas D								
PVID								
PSCC								
Pipe - PVN								
Bình khí Petro								
III. Bù trừ công nợ nội bộ								
PVGAS S	0	(413,246,528,022)						
PVGAS N		(431,403,493,127)						
PV Gas D		(359,910,545,849)						
Bình khí Petro				0				
PVID		(620,994,054)						
Phần thu giữa các công ty con		(9,671,989,855)	4,000,000,000	(11,374,000,000)				
IV. Bù trừ doanh thu giữa vốn nội bộ								
PVGAS S								
PVGAS N								
PV Gas D								
PSCC								
Bù trừ giao dịch nội bộ giữa các công ty con								
V. Điều chỉnh công ty liên doanh, liên kết								
1) City gas								
Điều chỉnh số dư đầu kỳ								
Điều chỉnh số lãi lỗ trong năm						11,004,888,008		
Điều chỉnh có tức đã được chia						1,562,469,854		
D/C phần phối quỹ KTPL, Bán ĐH, Thủ lao						(2,010,000,000)		
Điều chỉnh khác						(253,989,468)		
2) PV - PIPE								
Điều chỉnh số dư đầu kỳ							0	
Điều chỉnh số lãi lỗ trong năm							0	
Điều chỉnh có tức đã được chia								
D/C phần phối quỹ KTPL, Bán ĐH, Thủ lao								
Điều chỉnh khác							0	
VI. Điều chỉnh khác								
Phần loại lại đầu tư vào PV GAS D								
Phần loại lại đầu tư o PV GAS South								
Phần loại khoản đầu tư của PV GAS S vào liên doanh Dragon							0	
Phần loại khoản Liên doanh Dragon								
Cộng	-	(1,214,863,550,707)	4,000,000,000	-	(20,536,307,734)	(1,851,854,517,585)	-	670,926,471,050

T.T.C.

Mã ghi dánh *	9		10		11		12		13		14		15	
	TK 331	TK 331 (dư nợ)	TK 336	TK 336	TK 338	TK 411	TK 411	TK 411	TK 412	TK 413	TK 414	TK 415	TK 415	TK 415
Nợ ghi dánh *, Có ghi ám (-)														
Điều chỉnh lại chưa thực hiện														
I. Bù trừ khoản đầu tư vào công ty														
Khoản đầu tư vào PV GAS S								134,000,000,000						
Khoản đầu tư vào PSCC								6,000,000,000						
Khoản đầu tư vào PVID								153,000,000,000	5,100,000,000					
Khoản đầu tư vào PV GAS N								99,466,310,000	14,574,250,000					
Khoản đầu tư vào PV GAS D								216,845,000,000				0		0
Pipe - PVN								275,000,000,000						
Bình khí Petro								64,169,176,639						
L1) Phần bổ lợi thế thương mại														
Khoản đầu tư vào PVID, PV-PIPE														
va PV GAS D														
Phần bổ lợi thế thương mại														
Các khoản xác định lại GT doanh nghiệp														
L2) Loại trừ có tức đã ghi nhận														
PVGAS S				0										
PVGAS N														
PV Gas D														
II. Tách lợi ích cổ đông thiểu số														
PVGAS S								246,000,000,000	29,907,873,321		82,454,321,952	16,380,383,794		
PVGAS N								177,732,190,000	12,842,046,238		264,361,939	264,361,939		
PV Gas D								212,355,000,000	0		95,001,283,993	16,308,631,859		
PVID								62,999,980,000	2,872,916,021		244,933,678	311,230,543		
PSCC								4,000,000,000						0
Pipe - PVN								225,000,000,000				30,617,694		
Bình khí Petro								7,368,123,381		0	0			
III. Bù trừ công nợ nội bộ														
PVGAS S		413,246,528,022												
PVGAS N		431,403,493,127												
PV Gas D		359,910,545,649												
Bình khí Petro		0												
PVID		620,894,054												
Phải thu giữa các công ty con		9,671,889,855	(4,000,000,000)					11,374,000,000						
IV. Bù trừ doanh thu giá vốn nội bộ														
PVGAS S														
PVGAS N														
PV Gas D														
PSCC														
V. Điều chỉnh công ty liên doanh, liên kết														
Bù trừ giao dịch nội bộ giữa các công ty														
1) Công ty liên kết														
Điều chỉnh số dư đầu kỳ														
Điều chỉnh số lãi/lỗ trong năm														
Điều chỉnh có tức đã được chia														
D/C phần phối quỹ KTPL, Ban ĐH, ...														
Điều chỉnh khác														
2) PV - PIPE														
Điều chỉnh số dư đầu kỳ														
Điều chỉnh số lãi/lỗ trong năm														
Điều chỉnh có tức đã được chia														
D/C phần phối quỹ KTPL, Ban ĐH, ...														
Điều chỉnh khác														
VI. Điều chỉnh khác														
Phần loại lại đầu tư vào PV GAS D														
Phần loại lại đầu tư vào PV GAS S														
Phần loại lại đầu tư của PV GAS														
Phần loại khoản Liên doanh Dragon														
Cộng	1,214,863,560,707	(4,000,000,000)	-	11,374,000,000	1,863,736,760,000	65,097,096,680	-	177,996,496,267	33,295,226,828	-	-	-	-	-



Nội dung	16	17	18	19	20	21	22	23	24
	TK 421	TK 439	TK 46	TK 615	TK 611	TK 621	TK 632	TK 642	TK 611 - XDKKGD
Điều chỉnh lại chưa thực hiện									
I. Bù trừ khoản đầu tư vào công ty							20,536,307,734		
Khoản đầu tư vào PV GAS S									
Khoản đầu tư vào PSCC									
Khoản đầu tư vào PV GAS N									
Khoản đầu tư vào PV GAS D									
Pipe - PVN	0								
Bình khí Petro									
L1 Phần bổ trợ thế thương mại									
Khoản đầu tư vào PVID, PV-PIPE	26,172,646,535							26,172,646,535	(26,172,646,535)
va PV GAS D									
Phần bổ trợ thế thương mại									
Các khoản xác định lại GT doanh nghiệp									
L2 Loại trừ có tức đã ghi nhận									
PVGAS S				18,285,410,000					(18,285,410,000)
PVGAS N				17,655,346,500					(17,655,346,500)
PV Gas D				54,153,000,000					(54,153,000,000)
II. Tách lợi ích có đồng thiếu số									
PVGAS S	137,115,998,714	(511,858,575,781)							
PVGAS N	73,143,485,154	(264,046,445,270)							
PV Gas D	89,158,543,918	(412,823,439,771)							
PVID	4,311,894,592	(70,740,954,639)							
PSCC	42,088,864	(4,103,324,052)							
Pipe - PVN	2,679,579,110	(227,879,579,110)							
Bình khí Petro	(542,620,965)	(6,825,502,376)							
III. Bù trừ công nợ nội bộ									
PVGAS S									
PVGAS N									
PV Gas D									
Bình khí Petro									
PVID									
Phải thu giữa các công ty con									
IV. Bù trừ doanh thu giá vốn nội bộ									
PVGAS S									
PVGAS N									
PV Gas D									
PSCC									
Bù trừ giao dịch nội bộ giữa các công ty									
V. Điều chỉnh công ty liên doanh, liên kết									
1) Công nợ									
Điều chỉnh số dư đầu kỳ	(11,004,688,008)								
Điều chỉnh số lãi lỗ trong năm									
Điều chỉnh có tức đã được chia									
D/C phần phối quỹ KTPL, Ban ĐH, T	253,989,468								
Điều chỉnh khác									
2) PV - PIPE									
Điều chỉnh số dư đầu kỳ									
Điều chỉnh số lãi lỗ trong năm									
Điều chỉnh có tức đã được chia									
D/C phần phối quỹ KTPL, Ban ĐH, T									
Điều chỉnh khác									
VI. Điều chỉnh khác									
Điều chỉnh số dư đầu kỳ									
Điều chỉnh số lãi lỗ trong năm									
Điều chỉnh có tức đã được chia									
D/C phần phối quỹ KTPL, Ban ĐH, T									
Điều chỉnh khác									
Phần lợi lại đầu tư vào PV GAS D									
Phần lợi lại đầu tư o PV GAS S									
Phần lợi khoản đầu tư của PV GAS									
Phần lợi khoản Liên doanh Dragon									
Cộng	321,330,936,163	(1,495,077,821,196)	(1,562,469,654)	92,103,766,900	4,908,314,944,216	-	(4,897,775,636,482)	26,172,646,535	(116,266,403,035)

Tổng hợp và loại trừ nguồn vốn kinh doanh

Đơn vị đầu tư	Đơn vị nhận đầu tư							Total
	(b) PV GAS South	PSCC	PVID	(c) PV GAS North	Bình Nhị Phước	PV PIPE	PV Gas D	
Tỷ lệ sở hữu trực tiếp	35,28%	80,00%	70,83%	35,88%	70,87%	85,00%	50,50%	
Tỷ lệ sở hữu trực tiếp+gián tiếp	35,28%	80,00%	70,83%	35,88%	77,51%	85,00%	50,50%	
PV GAS đầu tư	134,000,000,000	6,000,000,000	153,000,000,000	98,466,310,000	50,898,840,000	275,000,000,000	216,845,000,000	934,811,150,000
PSCC								0
PVID								0
PV GAS North								0
PV GAS South					13,469,336,639			13,469,336,639
Vietnam LPG								0
Vốn đầu tư của các đơn vị	134,000,000,000	6,000,000,000	153,000,000,000	98,466,310,000	64,169,176,639	275,000,000,000	216,845,000,000	948,280,486,639
Các đơn vị ghi nhận	380,000,000,000	10,000,000,000	215,999,980,000	277,198,500,000	71,537,300,000	500,000,000,000	429,000,000,000	
Chênh lệch	134,000,000,000	6,000,000,000	153,000,000,000	98,466,310,000	64,169,176,639	275,000,000,000	216,845,000,000	948,280,486,639
GH (Số khoản đầu tư Công ty mẹ)	228,480,000,000	173,987,852	26,739,835,833	4,324,348,900	838,123,381	11,087,800,000	862,313,445,000	281,524,517,585
GH (Số khoản đầu tư Công ty con)								14,307,490,000
Tăng khoản đầu tư theo kết quả định giá doanh nghiệp và đặc theo giá TT tại ngày 16.5.2011								
Đầu tư công ty mẹ - thặng dư vốn cổ phần tại công ty con			5,100,800,000	14,674,250,000				19,674,250,000
Tăng theo định giá khi xác định giá trị DN tại thời điểm cổ phần hóa năm 2010								
Lợi thế thương mại đã phát sinh các năm trước								
Bù trừ đối với nguồn vốn PVGD - coi thời điểm mua là 30/6/2011								
Chênh lệch còn lại	92,480,000,000	173,987,852	26,739,835,833	4,324,348,900	838,123,381	11,087,800,000	862,313,445,000	897,937,240,946
			(4)					
[1] Bớt toán bù trừ	Nợ TK 4111			948,280,486,639				
	Nợ TK 4112			0				
	Có TK 221			934,811,150,000				
	Có TK 228			13,469,336,639				
[2] Điều chỉnh tăng phần chênh lệch :	Nợ Khoản mục: Lợi thế thương mại			897,937,240,946				
	Có TK 221: Đầu tư vào công ty con			897,937,240,946				
	Phần bù lợi thế thương mại trong 10 năm (4,5 tháng là 3,75%)							
	Nợ TK 642			26,172,848,536				
	Có TK Lợi thế thương mại			26,172,848,536				
[3] Đ/C phần chênh lệch vốn góp vào các Cty con đang nằm trên khoản mục thặng dư vốn cổ phần ở các Cty con này	Nợ Thặng dư VCP			19,674,250,000				
	Có TK 221							
[4] Khoản này là giá trị khoản đầu tư bỏ tiền ra chênh lệch so với giá gốc ghi sổ. Do tại ngày đầu tư sẽ phát sinh nhỏ nên coi như là lợi thế thương mại. (Khoản này đã được phân bổ vào KQKD năm 2010)	Nợ 421			0				
	Có TK 221: Đầu tư vào công ty con			0				
	Có Khoản mục lợi thế thương mại			0				
[5] Kết chuyển lợi thế thương mại đối với các khoản tăng theo kết quả định giá doanh nghiệp	Nợ Khoản mục: Lợi thế thương mại			0				
	Có TK 221: Đầu tư vào công ty con			0				
	Phần bù lợi thế thương mại năm 2010 (10%) :							
	Nợ 421			0				
	Có Khoản mục lợi thế thương mại			0				
	Phần bù lợi thế thương mại quý I/2011 (2,5%) :							
	Nợ 642			0				
	Có Khoản mục lợi thế thương mại			0				
[6] Báo cáo của PVGD tại 30/6/2011	30/6/2011	Sở hữu của PV GAS						
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	429,000,000,000	216,845,000,000						
Quý Đầu tư phát triển	191,821,745,441	96,820,481,448						
Quý Dự phòng tài chính	32,948,731,029	16,838,098,170						
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	171,600,679,090	86,868,342,935						
Cộng	825,469,155,560	416,861,923,563						
	Bớt toán bù trừ với nguồn vốn của PV GAS							
	Nợ 414 - Quý Đầu tư phát triển			96,820,481,448				
	Nợ 415 - Quý Dự phòng tài chính			16,838,098,170				
	Nợ 421 - Lợi nhuận chưa phân phối			86,868,342,935				
	Có 221 - Đầu tư vào công ty con			200,215,923,563				
[7] Kết chuyển lợi thế thương mại đối với các khoản tăng theo kết quả định giá doanh nghiệp	Nợ Khoản mục: Lợi thế thương mại			0				
	Có TK 221: Đầu tư vào công ty con			0				
	Phần bù lợi thế thương mại 8 tháng (8%) :							
	Nợ 642			0				
	Có Khoản mục lợi thế thương mại			0				

S.D
B

Purpose: Lợi ích của cổ đông thiểu số
 Workdone: Thu thập số liệu từ các đơn vị thành viên, đối chiếu và đưa ra bút toán điều chỉnh

	PA GAS South	PA GAS North	PA GAS Petro	PA GAS North	PA PIPE	PA GAS D	Total
Vốn điều lệ	380,000,000,000	10,000,000,000	215,999,980,000	277,198,500,000	500,000,000,000	429,000,000,000	1,883,735,780,000
Vốn của PA GAS ghi nhận tại đơn vị	134,000,000,000	6,000,000,000	153,000,000,000	99,466,310,000	275,000,000,000	216,645,000,000	948,280,486,639
Vốn của cổ đông thiểu số	246,000,000,000	4,000,000,000	62,999,980,000	177,732,190,000	225,000,000,000	212,355,000,000	935,455,293,361
Lãi lũy thừa có đang thuộc sở	64.74%	40.00%	29.17%	22.49%	64.12%	49.50%	49.66%
Lãi lũy thừa của công ty mẹ	35.26%	60.00%	70.83%	77.51%	35.88%	50.50%	50.34%
Vốn chủ sở hữu tại 30/06/2011							
Vốn điều lệ	380,000,000,000	10,000,000,000	215,999,980,000	277,198,500,000	500,000,000,000	429,000,000,000	1,883,735,780,000
Thặng dư vốn cổ phần	46,199,153,910	-	9,850,000,000	19,717,060,000	-	-	75,766,213,910
Vốn khác của chủ sở hữu	-	-	-	-	-	-	0
Cổ phiếu quỹ	-	-	-	-	-	-	0
Chênh lệch đánh giá lại tài sản	-	-	-	-	-	-	0
Chênh lệch tỷ giá	-	-	-	-	-	-	0
Quy định IPT	127,368,464,804	76,544,234	839,772,804	412,309,852	(40,915,816,500)	191,921,745,441	(40,915,816,500)
Quy định DPTC	25,303,031,877	76,544,234	1,067,076,388	412,309,852	0	32,946,731,029	320,618,837,135
Quy khác thuộc vốn chủ sở hữu	-	-	-	-	-	-	59,805,693,380
Lợi nhuận chưa phân phối	211,805,198,176	105,221,661	14,783,641,924	(2,412,869,949)	5,954,620,245	180,118,270,542	524,431,697,743
Nguồn vốn ĐTXDCB	-	-	-	-	-	-	0
Cộng	790,675,848,767	102,553,10,129	242,540,471,116	69,124,430,051	465,038,803,745	833,986,747,012	2,823,442,405,668
Báo cáo kết quả kinh doanh quý II/2011							
Lợi nhuận sau thuế	316,346,534,047	175,369,769	17,293,641,924	(217,696,075)	6,064,626,087	255,775,325,901	732,136,048,738
Lợi ích cổ đông thiểu số trên CĐKT							
Vốn điều lệ	246,000,000,000	4,000,000,000	62,999,980,000	177,732,190,000	225,000,000,000	212,355,000,000	935,455,293,361
Thặng dư vốn cổ phần	29,907,873,321	0	2,872,916,021	12,642,046,238	0	0	45,422,835,580
Vốn khác của chủ sở hữu	0	0	0	0	0	0	0
Cổ phiếu quỹ	0	0	0	0	0	0	0
Chênh lệch đánh giá lại tài sản	0	0	0	0	0	0	0
Chênh lệch tỷ giá	0	0	0	0	0	0	0
Quy định IPT	82,454,321,932	30,617,694	244,933,679	264,361,939	(18,412,117,425)	95,001,263,993	(18,412,117,425)
Quy định DPTC	16,380,383,794	30,617,694	311,230,543	264,361,939	0	16,308,631,859	177,995,499,257
Quy khác thuộc vốn chủ sở hữu	0	0	0	0	0	0	33,295,225,829
Lợi nhuận chưa phân phối	137,115,996,714	42,088,664	4,311,894,592	(542,620,985)	2,679,579,110	89,158,543,918	305,908,967,168
Nguồn vốn ĐTXDCB	0	0	0	0	0	0	0
Cộng	511,855,175,791	105,324,052	70,740,954,835	6,845,507,376	209,267,461,685	412,823,439,771	1,479,665,703,770
Báo cáo kết quả kinh doanh							
Lợi nhuận sau thuế	204,792,756,251	70,147,908	5,043,977,760	(48,956,828)	2,729,081,739	126,608,786,321	426,843,016,435
Bút toán điều chỉnh trên BS							
Nợ TK 4111 - Vốn góp của chủ sở hữu							935,455,293,361
Nợ TK 4112 - thặng dư vốn cổ phần							45,422,835,580
Nợ TK 4113 - Vốn khác thuộc chủ sở hữu							0
Nợ TK 413							(18,412,117,425)
Nợ TK 414							177,995,499,257
Nợ TK 415							33,295,225,829
Nợ TK 419 - Quy khác thuộc vốn chủ sở hữu							0
Nợ TK 421							305,908,967,168
Có TK - Minority interest							1,479,665,703,770
Nợ TK 911							426,843,016,435
Có TK - Minority interest							

Bút toán điều chỉnh trên P&L

Purpose: Tổng hợp và loại trừ doanh thu giá vốn nội bộ

Workdone: Thu thập số liệu bán hàng từ các đơn vị thành viên, đối chiếu và đưa ra bút toán bù trừ

1/

Đơn vị bán hàng	Đơn vị mua hàng						Cộng	
	PVGAS	PVGAS South	PSCC	PVID	NM Bình khi	PVGAS North		PV-PIPE
PVGAS	-	1,358,241,700,837	-	-	0	1,011,872,146,332	0	1,968,296,408,346
PVGAS South								0
PSCC								0
NM Bình khi		74,838,254,274						74,838,254,274
PVGAS North								0
PV Gas D		407,238,165,619						407,238,165,619
PVID	6,459,902,508						81,368,366,300	87,828,268,808
	6,459,902,508	1,840,318,120,730	0	0	0	1,011,872,146,332	0	2,049,664,774,646

TRUE

Giảm DT : 4,908,314,944,216
 Giảm các khoản giảm trừ DT
 Giảm GV : 4,908,314,944,216

Bút toán loại trừ doanh thu giá vốn khi hợp nhất là : (Đ/c trên PL)

2/

Có tức đã ghi nhận từ các công ty con trong năm

	năm 2011
PVGAS S	18,285,410,000
PVGAS N	17,655,348,500
PV Gas D	54,153,000,000
	<u>90,093,756,500</u>

Bút toán loại trừ

Nợ 515	90,093,756,500	Mã 21 P&L
Có 911	90,093,756,500	Mã 60 P&L

Purpose: - Các khoản phải thu, phải trả nội bộ giữa các đơn vị trong cùng tập đoàn;
 Workdone: Thu thập số liệu công nợ từ các đơn vị thành viên, đối chiếu và đưa ra bút toán bù trừ

I. TK 131/331	Các đơn vị theo		
	PVGAS phải thu	đơn vị phải trả	Chênh lệch
PVGAS South	413,246,528,022	413,246,528,022	-
PSCC			-
PVID	620,994,054	620,994,054	-
PVGAS North	431,403,493,127	431,403,493,127	-
PV Gas D	359,910,545,649	359,910,545,649	-
Bình Khi			-
	1,205,181,560,852	1,205,181,560,852	0

[1] Bút toán bù trừ tại PVGAS S
 Nợ TK 331 413,246,528,022
 Có TK 131 413,246,528,022

[2] Bút toán bù trừ tại PVGAS N
 Nợ TK 331 431,403,493,127
 Có TK 131 431,403,493,127

[3] Bù trừ tại PV Gas D
 Nợ TK 331 359,910,545,649
 Có TK 131 359,910,545,649

[4] Bù trừ tại Bình Khi
 Nợ TK 336 0
 Có TK 138 0

Bút toán bù trừ tại PVID
 Nợ TK 331 620,994,054
 Có TK 131 620,994,054

II. TK 138/336	Các đơn vị theo		
	PVGAS phải thu	đơn vị phải trả	Chênh lệch
PVGAS South		0	0
PSCC			0
PVID			0
PVGAS North			0
PV Gas D			0
Bình Khi			0
	0	0	0

[1] Bút toán bù trừ tại PVGAS S
 Nợ TK 336 0
 Có TK 138 0

III. TK 131 dư có /331 dư nợ	Các đơn vị theo		
	PVGAS phải thu	đơn vị phải trả	Chênh lệch
PVGAS South		0	0
PSCC			0
PVID	4,000,000,000	4,000,000,000	0
PVGAS North			0
PV Gas D			0
Bình Khi	0	0	0
	4,000,000,000	4,000,000,000	0

10
 ÔN
 H
 N
 T
 A
 C

[1]

Bút toán bù trừ tại PVGAS & PVID

Nợ TK 131 4,000,000,000
 Có TK 331 4,000,000,000

IV	TK 131/331	PVGAS South	Các đơn vị theo	Chênh lệch
		Payable	đơn vị phải thu	
	PVGAS South			0
	PSCC			0
	PVID			0
	PVGAS North			0
	PV Gas D			0
	Bình Khi	9,671,989,855	9,671,989,855	0
		9,671,989,855	9,671,989,855	0

V	TK 131/331	PVGAS North -	Các đơn vị theo	Chênh lệch
		Payable	đơn vị phải thu	
	PVGAS South		0	0
	PSCC			0
	PVID			0
	PVGAS North			0
	PV Gas D			0
	Bình Khi	0		0
		0	0	0

VI	TK 131/331	PVGAS payable	Các đơn vị theo	Chênh lệch
			đơn vị phải thu	
	PVGAS South		0	0
	PSCC			0
	PVID			0
	PVGAS North			0
	PV Gas D			0
	Bình Khi	0	0	0
		0	0	0

Tổng hợp các bút toán bù trừ tại Công ty con

Nợ TK 331 9,671,989,855
 Có TK 131 9,671,989,855

VII	TK 138/338	PV Gas D	Các đơn vị theo	Chênh lệch
			đơn vị phải thu	
	PVGAS South	11,374,000,000	11,374,000,000	0
	PSCC			0
	PVID			0
	PVGAS North			0

17/10
 GT
 1M
 Y
 1/20

Công ty liên kết liên doanh

Thu thập số liệu từ báo cáo các đơn vị liên kết liên doanh, đối chiếu và đưa ra bút toán điều chỉnh
 Tại ngày 30/09/2011, PVGAS có các công ty liên kết liên doanh sau

30-9-2011

	PVGAS	PVGAS South	PVGAS North	Total	Vốn điều lệ của đơn vị nhận đầu tư	% kiểm soát	% lợi ích
	100,00%						
1 Công ty CP đầu tư phát triển Gas Đô Thị (Gas City)	67,000,000,000	-	-	67,000,000,000	188,700,000,000	35.51%	35.51%
Cộng	67,000,000,000	-	-	67,000,000,000			

Handwritten signature or stamp in the bottom right corner.

Xác định bút toán hợp nhất của Công ty Liên kết City Gas

Tỷ lệ sở hữu của PVGAS tại City Gas 35.51% 35.51% 0
0.00%

1. Xác định giá trị tài sản thuần

	<u>Đầu năm</u>		<u>Cuối năm</u>	
	Công ty	PVGAS sở hữu	Công ty	PVGAS sở hữu
Quỹ đầu tư phát triển	-	-	806,000,778	286,179,397
Quỹ dự phòng tài chính	984,613,816	349,597,910	1,790,614,594	635,777,307
Quỹ khác	337,031,314	119,666,656	337,031,314	119,666,656
Lợi nhuận chưa phân phối	14,192,098,945	5,039,060,039	10,604,324,421	3,765,181,432
Thặng dư vốn cổ phần	15,480,000,000	5,496,343,402	15,480,000,000	5,496,343,402
Vốn kinh doanh	188,700,000,000	67,000,000,000	188,700,000,000	67,000,000,000
Cộng	219,693,744,075	78,004,668,008	217,717,971,107	77,303,148,194

2. Giá gốc của khoản đầu tư 67,000,000,000 67,000,000,000

3. Chênh lệch 11,004,668,008 10,303,148,194

4. Xác định phần được hưởng từ lãi lỗ trong năm

Lãi/Lỗ sau thuế năm 2011 4,400,567,519 1,562,469,654

5. Tính toán phần đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu

Giá gốc khoản đầu tư tại ngày đầu năm	67,000,000,000
Cộng số đầu kỳ đã hợp nhất năm trước	11,004,668,008
Cộng khoản đầu tư tăng thêm trong năm	0
Khoản lãi/lỗ 2011 được hưởng	1,562,469,654
Cổ tức đã nhận, được chia	(2,010,000,000)
Phân phối cho quỹ KTPL và quỹ thưởng BĐH	(283,809,109)
Tăng thặng dư vốn cổ phần	29,819,641
Các khoản tăng/giảm khác	77,303,148,194
Số dư cuối kỳ	77,303,148,194
Kiểm tra	Đã khớp

← Phải bằng giá trị tài sản thuần

6. Bút toán điều chỉnh

a) Điều chỉnh số dư đầu kỳ	Nợ TK 223	11,004,668,008
	Có TK 421	11,004,668,008
b) Điều chỉnh số lãi/Lỗ trong năm	Nợ TK 223	1,562,469,654
	Có Mã 45 trên P&L	1,562,469,654
c) Điều chỉnh cổ tức đã được chia	Nợ TK 515	2,010,000,000
	Có TK 223	2,010,000,000
d) Điều chỉnh khoản đã phân phối cho quỹ khen thưởng phúc lợi và khác	Nợ TK 421	253,989,468
	Có TK 223	253,989,468

Tổng hợp và loại trừ lãi lỗ chưa thực hiện

Thu thập số liệu bán hàng từ các đơn vị thành viên, đối chiếu và đưa ra bút toán bù trừ

Qua review chỉ có PVGAS bán hàng cho các đơn vị ==> cần loại trừ lãi lỗ chưa thực hiện cho hàng tồn kho tại các đơn vị mua hàng. Giá sử lượng hàng tồn kho tại ngày 30/09/2011 của các công ty con đều mua của PVGAS

	PVGAS South	PVGAS North	PV Gas D	Total
Tồn kho tại các đơn vị mua	133,570,571,943	124,154,578,487		257,725,150,430
Lãi gộp bán hàng tại PVGAS	8%	8%	20%	
==> Lãi chưa thực hiện ước tính	10,643,301,071	9,893,006,663	0	20,536,307,734
Tỷ lệ LN gộp của LPG, Bupro	8%			
Doanh thu thuần	16,950,166,455,601			
Giá vốn	15,599,526,698,881			
Lợi nhuận gộp	1,350,639,756,720			
Tỷ lệ LN gộp của khí khô	20%			
Doanh thu thuần	17,178,606,433,767			
Giá vốn	13,817,553,386,655			
Lợi nhuận gộp	3,361,053,047,112			
Bút toán điều chỉnh :				
Nợ giá vốn/Có HTK				20,536,307,734

Trên BS : Nợ 421/Có HTK
Trên P&L : Cộng thêm vào giá vốn