



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

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

Số: ~~755~~ /KVN-TC-KTKT

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 4 năm 2014

V/v: giải trình chênh lệch về số liệu
trước và sau kiểm toán trong Báo
cáo kết quả kinh doanh hợp nhất
năm 2013

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán TP. HCM

Thực hiện theo hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán tại khoản 1.6, Điều 11, Thông tư 52/2012/TT-BTC ngày 5/4/2012, Tổng công ty Khí Việt Nam – CTCP (PV Gas) xin giải trình chênh lệch trong số liệu trước và sau kiểm toán trong Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất năm 2013 như sau:

Chỉ tiêu	Sau kiểm toán	Trước kiểm toán	Chênh lệch
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	65,597,100,116,086	65,518,726,041,158	78,374,074,928
Các khoản giảm trừ doanh thu	197,414,320,128	73,699,382,038	123,714,938,090
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	65,399,685,795,958	65,445,026,659,120	(45,340,863,162)
Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	48,167,455,634,889	48,088,850,132,738	78,605,502,151
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	17,232,230,161,069	17,356,176,526,382	(123,946,365,313)
Doanh thu hoạt động tài chính	1,222,947,832,000	1,222,346,429,069	601,402,931
Chi phí tài chính	649,017,818,757	657,294,570,265	(8,276,751,508)
Chi phí bán hàng	1,263,022,901,640	1,262,969,912,021	52,989,619
Chi phí quản lý doanh nghiệp	2,095,444,712,513	2,105,889,828,510	(10,445,115,997)
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	14,447,692,560,159	14,552,368,644,655	(104,676,084,496)
Lợi nhuận khác	1,129,764,920,022	1,126,452,954,389	3,311,965,633

Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	15,582,755,695,440	15,683,334,509,980	(100,578,814,540)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	12,595,879,648,698	12,696,320,950,225	(100,441,301,527)

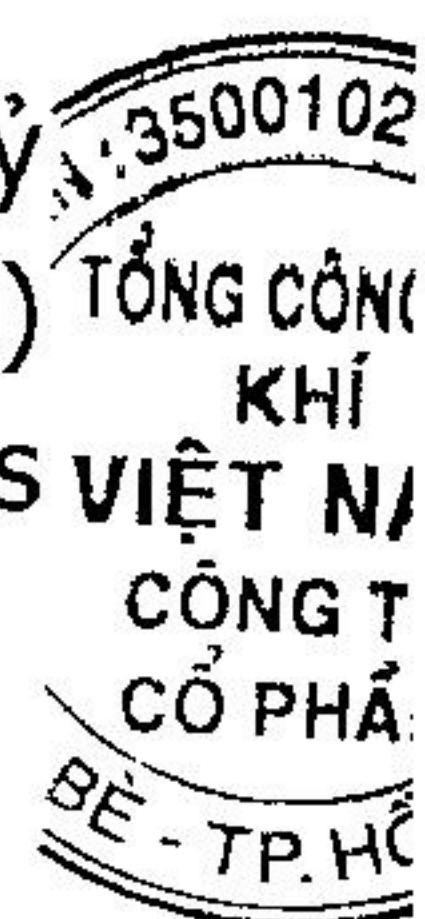
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng 78 tỷ đồng và các khoản giảm trừ doanh thu tăng 123 tỷ đồng:

- Trong BCTC hợp nhất trước kiểm toán, công ty CP Khí hóa lỏng miền Nam (PV Gas South) có phát sinh một khoản giảm trừ doanh thu với giá trị 123 tỷ đồng nhưng không ghi nhận trên mục "Các khoản giảm trừ doanh thu" mà trừ trực tiếp vào mục "Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ". Do vậy, bút toán điều chỉnh theo ý kiến của đơn vị kiểm toán đã làm mục "Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ" và mục "Các khoản giảm trừ doanh thu" trên Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất của PV Gas tăng đồng thời 123 tỷ đồng (giá trị Doanh thu thuần không thay đổi).
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ hợp nhất sau kiểm toán giảm 45 tỷ đồng do bút toán bù trừ doanh thu nội bộ của PV Gas South (giảm 35 tỷ đồng) và một số bút toán điều chỉnh tại công ty CP Khí hóa lỏng miền Bắc – PV Gas North (giảm 10 tỷ đồng).

2. Giá vốn hàng bán tăng 78 tỷ đồng:

- Trong BCTC hợp nhất trước kiểm toán, công ty CP Sản xuất Ống thép Dầu khí Việt Nam (PV Pipe) đã áp dụng phương pháp khấu hao theo sản lượng đối với Nhà máy và dây chuyền sản xuất ống thép. Tuy nhiên, do sản lượng thực tế trong năm 2013 chỉ đạt 1,5% so với công suất thiết kế nên theo quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 của Bộ Tài chính, PV Pipe chưa đáp ứng điều kiện để áp dụng phương pháp khấu hao này. Do đó, PV Pipe đã áp dụng phương pháp khấu hao theo đường thẳng làm chi phí khấu hao (được ghi nhận ở mục Giá vốn hàng bán) trong báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất năm 2013 sau kiểm toán của PV Gas tăng thêm 96 tỷ đồng.
- Giá vốn hàng bán giảm 18 tỷ đồng do các bút toán điều chỉnh khác tại các công ty con như PV Gas South (giảm 18 tỷ đồng), PV Gas North (giảm 7 tỷ đồng) và PV Pipe (tăng 8 tỷ đồng).

3. Chi phí tài chính giảm 8 tỷ đồng: do khoản chi phí này đã được vốn hóa vào giá trị Xây dựng cơ bản dở dang theo ý kiến của đơn vị kiểm toán (chi phí



tài chính trong giai đoạn đầu tư xây dựng sẽ được vốn hóa vào giá trị Tài sản cố định và được trích khấu hao trong giai đoạn vận hành).

4. Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm 10 tỷ đồng: do một số bút toán điều chỉnh sau kiểm toán tại PV Gas South, bao gồm việc hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho đối với hàng hóa đã bán (6 tỷ đồng), bút toán bù trừ nội bộ (2 tỷ đồng)...

5. Lợi nhuận khác tăng 4 tỷ: do một số bút toán điều chỉnh sau kiểm toán tại PV Gas South và PV Gas North.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT (để b/c);
- Người CBTT;
- Lưu VT.

lhy

TỔNG GIÁM ĐỐC



Đỗ Khang Ninh

