



Kính gửi : Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai (DLG, sau đây gọi tắt là “Công ty”) xin gửi lời chào trân trọng và lời cảm ơn chân thành về sự giúp đỡ của Quý Cơ quan đối với Công ty trong thời gian qua.

Căn cứ Thông tư số 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán

Căn cứ Báo cáo tài chính hợp nhất quý 2 năm 2015 do Công ty lập và Báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2015 đã được soát xét, Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai giải trình một số chỉ tiêu chênh lệch trước và sau soát xét của Báo cáo tài chính hợp nhất như sau:

1. Nội dung thứ nhất : *Chênh lệch số liệu tại ngày 30/06/2015 trên Báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2015 trước và sau soát xét tại một số khoản mục trên Bảng cân đối kế toán.*

STT	Chỉ tiêu	Mã số	30/06/2015		Chênh lệch (3) =(2)-(1)	Ghi chú
			Trước soát xét (1)	Sau soát xét (2)		
1	Nguyên giá TSCĐ HH	222	195.869.699.081	287.979.151.556	92.109.452.475	(1)
2	Giá trị hao mòn lũy kế TSCĐ HH	223	(46.696.027.891)	(51.157.970.686)	(4.461.942.795)	(2)
3	Nguyên giá TSCĐ vô hình	228	45.588.074.763	54.651.074.763	9.063.000.000	(1)
4	Nguyên giá BĐS đầu tư	231	222.484.336.931	121.311.884.456	(101.172.452.475)	(1)
5	Giá trị hao mòn lũy kế BĐS đầu tư	232	(15.726.336.963)	(11.264.394.168)	4.461.942.795	(2)
6	Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	25.792.260.285	26.167.651.860	375.391.575	(3)
7	Vốn khác của chủ sở hữu	414	-	8.977.680.000	8.977.680.000	(4)
8	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	87.385.421.500	78.853.462.168	(8.531.959.332)	(4)
9	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	161.321.223.932	161.250.894.838	(70.329.094)	(4)

Chúng tôi xin giải trình nguyên nhân chênh lệch số liệu trước và sau soát xét như sau:

- Chi tiêu “Nguyên giá tài sản cố định hữu hình” và “Nguyên giá tài sản cố định vô hình” tăng lần lượt là 92.109.452.475 đồng và 9.063.000.000 đồng, đồng thời chi tiêu “Nguyên giá bất động sản đầu tư” giảm 101.172.452.475 đồng là do trong kỳ phát sinh nghiệp vụ công ty mẹ cho các công ty con thuê tài sản nhưng trên BCTC hợp nhất trước soát xét Công ty vẫn ghi nhận nguyên giá của các tài sản cho thuê này trên khoản mục “Nguyên giá bất động sản đầu tư” mà chưa điều chỉnh sang khoản mục “Nguyên giá tài sản cố định hữu hình” và “Nguyên giá tài sản cố định vô hình”.
- Giá trị hao mòn lũy kế sau soát xét của các tài sản công ty mẹ cho các công ty con thuê cũng được điều chỉnh cho phù hợp, theo đó tăng khoản mục “Giá trị hao mòn lũy kế tài sản cố định hữu hình” và giảm khoản mục “Giá trị hao mòn lũy kế bất động sản đầu tư” cùng một lượng là 4.461.942.795 đồng.



- (3) Chi tiêu "Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết" tăng 375.391.575 đồng là do điều chỉnh nhằm bút toán làm giảm chi tiêu này 33.713.923 đồng và điều chỉnh giảm phần lỗ từ công ty liên kết trong kỳ 409.105.498 đồng (do không thực hiện phân bổ lợi thể thương mại phát sinh khi mua khoản đầu tư vào công ty liên kết – chi tiết giải thích cụ thể tại nội dung thứ 2).
- (4) Chi tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" giảm 8.531.959.332 đồng là do:
- Giảm lỗ (409.105.498 đồng) như trình bày tại nội dung số 2, theo đó tăng chi tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" 409.105.498 đồng;
 - Điều chỉnh do thay đổi tỷ lệ góp vốn tại các công ty con dẫn đến tăng chi tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" và giảm chi tiêu "Lợi ích của cổ đông không kiểm soát" 70.329.094 đồng;
 - Điều chỉnh phần vốn tăng thêm do Công ty mẹ được chia cổ tức bằng cổ phiếu sang chi tiêu "Vốn khác của chủ sở hữu" theo quy định của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính dẫn đến "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" giảm 8.977.680.000 đồng;
 - Các khoản điều chỉnh khác làm giảm chi tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" 33.713.924 đồng.

2. Nội dung thứ hai: Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trên Báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2015 đã soát xét chênh lệch tăng 409.105.498 đồng so với số liệu trên BCTC hợp nhất quý 2 năm 2015.

Chúng tôi xin giải trình nguyên nhân chính như sau:

Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính quy định "Lợi thể thương mại phát sinh khi mua khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được trình bày gộp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Doanh nghiệp không được phân bổ dần khoản lợi thể thương mại này". Tuy nhiên, trên BCTC hợp nhất trước soát xét Công ty vẫn phân bổ phần lợi thể thương mại này. Báo cáo tài chính hợp nhất sau soát xét đã điều chỉnh lại vấn đề này (không thực hiện phân bổ), theo đó khoản mục "Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết" tăng 409.105.498 đồng. Đây là nguyên nhân chính làm tăng khoản mục lợi nhuận sau thuế TNDN sau soát xét.

3. Nội dung thứ ba: Giải trình về việc góp vốn tại công ty liên kết (Công ty Cổ phần Đức Long Tây Nguyên)

Đến thời điểm 30/06/2015 Công ty Cổ phần Đức Long Tây Nguyên vẫn chưa đi vào hoạt động nên công ty chưa thực hiện góp vốn vào công ty này.

4. Nội dung thứ tư: Giải trình chênh lệch số liệu kỳ trước (6 tháng đầu năm 2014) của khoản mục "Thu nhập khác" và "Chi phí khác" trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất đã soát xét.

Theo quy định tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, đối với giao dịch thanh lý, nhượng bán tài sản cố định, bất động sản đầu tư thì số liệu để ghi vào các chi tiêu "Thu nhập khác" hoặc "Chi phí khác" trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là phần chênh lệch giữa khoản thu từ việc thanh lý, nhượng bán tài sản cố định, bất động sản đầu tư với giá trị còn lại của tài sản cố định, bất động sản đầu tư và chi phí thanh lý. Do vậy Công ty đã trình bày lại số liệu kỳ trước (6 tháng đầu năm 2014) cho phù hợp với quy định để đảm bảo tính chất so sánh, theo đó khoản mục "Thu nhập khác" và "Chi phí khác" cùng giảm một lượng tương ứng 22.727.273 đồng.



Trên đây là giải trình của Công ty về một số nội dung liên quan đến Báo cáo tài chính hợp nhất đã soát xét 6 tháng đầu năm 2015.

Trân trọng kính chào!

**XÁC NHẬN CỦA CÔNG TY TNHH
KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC**



Phạm Quang Tài
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC
Lâm Quang Tài



TỔNG GIÁM ĐỐC

Phạm Anh Hùng
Phạm Anh Hùng

