

**CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN
ĐỨC LONG GIA LAI**

Số : 557/2016/CV-GT

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh Phúc**

Pleiku, ngày 6 tháng 4 năm 2016

"V/v giải trình lợi nhuận sau thuế năm 2015
tăng so với năm 2014 và chênh lệch kết quả
hoạt động kinh doanh trước và sau kiểm toán
năm 2015

Kính gửi : Ủy Ban chứng khoán nhà nước

Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh

Căn cứ vào :

- Báo cáo tài chính riêng lẻ và hợp nhất năm 2015 của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai đã được kiểm toán bởi công ty TNHH Kiểm toán và kế toán AAC;
- Báo cáo tài chính riêng lẻ và hợp nhất quý 4/2015 đã được công bố;

Công ty xin giải trình các chênh lệch liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh năm 2015 như sau :

I. Giải trình số liệu, kết quả hoạt động kinh doanh tại báo cáo kết quả kinh doanh chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên

1. Tại báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất

Stt	Chỉ tiêu	31/12/2015		Chênh lệch	% Tăng/giảm	Ghi chú
		Trước kiểm toán	Sau kiểm toán			
		(1)	(2)	(3) =(2)-(1)	(4) = (3)/(1)	
1	Các khoản giảm trừ	-	7.369.879.408	7.369.879.408	100%	(1)
2	Lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	12.841.088	204.492.177	191.651.089	1.492%	(2)
3	Chi phí quản lý doanh nghiệp	48.719.430.915	64.186.030.221	15.466.599.306	32%	(3)
4	Chi phí khác	3.170.298.735	4.422.348.561	1.252.049.826	39%	(4)
5	Chi phí thuế TNDN hiện hành	14.420.821.740	7.073.815.733	(7.347.006.007)	-51%	(5)
6	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(12.640.749.072)	(5.325.788.529)	7.314.960.543	58%	(6)
7	Lợi nhuận sau thuế TNDN	90.792.743.431	81.061.377.416	(9.731.366.015)	-11%	(7)

- (1) Tăng do trong kỳ chuyển đổi báo cáo của công ty con tại nước ngoài về chuẩn mực và chế độ kế toán Việt Nam làm cho doanh thu bán hàng và các khoản giảm trừ doanh thu tăng cùng một lượng 7,369 tỷ đồng.
- (2) Tăng do lợi nhuận của công ty liên kết tăng sau kiểm toán.
- (3) Tăng do chuyển đổi báo cáo của công ty con tại nước ngoài về chuẩn mực và chế độ kế toán Việt Nam, theo đó khoản lợi thế thương mại phải phân bổ trong kỳ là 13,8 tỷ đồng; Trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi bổ sung sau kiểm toán tại công ty con 1,6 tỷ đồng.
- (4) Tăng do điều chỉnh lại khoản mục chi phí cho phù hợp sau kiểm toán, trước đây trình bày ở khoản mục giá vốn hàng bán.
- (5) Giảm do lợi nhuận tại công ty mẹ và các công ty con giảm sau kiểm toán làm cho thuế hiện hành giảm 2,16 tỷ đồng; Công ty con tại nước ngoài đã nhận được biên bản kiểm tra thuế, theo đó công ty này được sử dụng khoản lỗ để bù trừ lợi nhuận tính thuế làm cho chi phí thuế TNDN hiện hành giảm và hoàn nhập chi phí thuế TNDN hoãn lại một khoản tương ứng là 5,18 tỷ đồng.

- (6) Tăng do Công ty con tại nước ngoài đã nhận được biên bản kiểm tra thuế, theo đó công ty này được sử dụng khoản lỗ để bù trừ lợi nhuận tính thuế làm cho chi phí thuế TNDN hiện hành giảm và hoàn nhập chi phí thuế TNDN hoãn lại một khoản tương ứng là 5,18 tỷ đồng. ảnh hưởng khoản điều chỉnh trích lập dự phòng của công ty mẹ tại công ty con làm tăng thuế hoãn lại 2,13 tỷ đồng.
- (7) Do ảnh hưởng của các nguyên nhân chính trên làm lợi nhuận sau thuế TNDN sau kiểm toán giảm 11% so với cùng kỳ năm trước.

2. Tại Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng lẻ

Stt	Chỉ tiêu	31/12/2015		Chênh lệch	% Tăng/giảm	Ghi chú
		Trước kiểm toán	Sau kiểm toán			
		(1)	(2)	(3) =(2)-(1)	(4) = (3)/(1)	
1	Chi phí tài chính	129.528.469.017	137.090.927.374	7.562.458.357	5.84%	(1)
2	Chi phí bán hàng	515.186.319	477.959.046	(37.227.273)	-7.23%	(2)
3	Chi phí thuế TNDN hiện hành	10.532.909.167	9.402.206.912	(1.130.702.255)	-10.73%	(3)
4	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	54.923.303.427	48.456.089.553	(6.467.213.874)	-11.77%	(4)

- (1) Tăng do trích lập dự phòng bổ sung tại công ty con khi lợi nhuận của công ty con giảm sau kiểm toán.
- (2) Giảm do điều chỉnh khoản mục chi phí bán hàng sang khoản mục giá vốn hàng bán cho phù hợp.
- (3) Giảm do tổng lợi nhuận kế toán trước thuế giảm.
- (4) Giảm do các nguyên nhân trên

II. Giải trình lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước.

1. Tại báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất

Stt	Chỉ tiêu	Sau kiểm toán		Chênh lệch	% Tăng/giảm	Ghi chú
		Năm 2014	Năm 2015			
		(1)	(2)	(3) =(2)-(1)	(4) = (3)/(1)	
1	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	52.609.492.314	82.809.404.620	30.199.912.306	57%	(1)
2	Chi phí thuế TNDN hiện hành	5.002.675.960	7.073.815.733	2.071.139.773	41%	(2)
3	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(6.660.670.910)	(5.325.788.529)	1.334.882.381	-20%	(3)
4	Lợi nhuận sau thuế TNDN	54.267.487.264	81.061.377.416	26.793.890.152	49%	(4)

- (1) Tăng do trong năm 2015 doanh nghiệp mở rộng quy mô sản xuất kinh doanh, đầu tư thêm nhiều lĩnh vực, ngành nghề khác như : sản xuất linh kiện điện tử...; Mặt khác, trong giao dịch mua rẻ công ty con mass Noble cũng góp phần làm cho tổng lợi nhuận kế toán trước thuế tăng 57% so với cùng kỳ năm trước.
- (2) Tăng do tổng lợi nhuận kế toán trước thuế tăng so với năm 2014.
- (3) Tăng do trong năm 2015 các khoản lợi nhuận chưa thực hiện năm trước đã thực hiện nên thuế hoãn lại được hoàn nhập.
- (4) Tăng do ảnh hưởng của các nguyên nhân trên

9004158
**CÔNG TY
 CỔ PHẦN
 TẬP ĐOÀN
 ĐỨC LONG
 GIA LAI
 EIKU-T.G**

2. Tại Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng lẻ

Stt	Chỉ tiêu	Sau kiểm toán		Chênh lệch	% Tăng/giảm	Ghi chú
		Năm 2014	Năm 2015			
		(1)	(2)	(3) =(2)-(1)	(4) = (3)/(1)	
1	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	61.402.761.936	57.741.671.018	(3.661.090.918)	-5.96%	(1)
2	Chi phí thuế TNDN hiện hành	3.791.101.961	9.402.206.912	5.611.104.951	148.01%	(2)
3	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	57.675.822.741	48.456.089.553	(9.219.733.188)	-15.99%	(3)

- (1) Giảm do trong năm 2015 doanh nghiệp mở rộng quy mô sản xuất kinh doanh, doanh thu Công ty tăng nhưng tốc độ tăng của chi phí tài chính, chi phí quản lý doanh nghiệp tăng mạnh hơn làm cho tổng lợi nhuận kế toán trước thuế kỳ này giảm so với kỳ trước
- (2) Tăng do sau khi điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế làm cho tổng thu nhập chịu thuế kỳ này cao hơn kỳ trước.
- (3) Giảm do ảnh hưởng các nguyên nhân trên.

Trên đây là giải trình của công ty về một số nội dung liên quan đến báo cáo tài chính riêng lẻ và báo cáo tài chính hợp nhất năm 2015.

Trân trọng kính chào! *le.w*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu KT.



TỔNG GIÁM ĐỐC

Phạm Anh Hùng