



CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

----o0o----

Số : 01/ GT- ĐLGL

“V/v: giải trình số liệu BCTC công ty mẹ kiểm toán năm 2012

Gia lai, ngày 07 tháng 05 năm 2013

Kính gửi: 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 tới Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh vì sự giúp đỡ của Quý Sở đối với Công ty trong thời gian qua.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai nhận được công văn số 682/2013/SGDHCN-NY của Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh về việc đề nghị giải trình số liệu BCTC công ty mẹ kiểm toán năm 2012.

Liên quan đến các vấn đề này, chúng tôi xin được giải trình như sau:

Nội dung thứ nhất : “Bảng cân đối kế toán chênh lệch số liệu tại ngày 31/12/2012 trên BCTC công ty mẹ kiểm toán 2012 so với số liệu BCTC công ty mẹ quý 4 năm 2012 tại một số khoản mục Nguyên giá tài sản cố định vô hình và chi phí phải trả”

Chúng tôi xin giải trình nguyên nhân như sau :

STT	Chỉ tiêu	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch
1	Nguyên giá tài sản cố định vô hình	95.512.222.814	43.761.571.270	51.750.651.544
2	Chi phí phải trả	41.963.014.419	6.398.639.863	35.564.374.556

- (1) Giảm nguyên giá tài sản cố định: Tòa nhà Đức Long Tower được xây dựng với mục đích dự kiến ban đầu là văn phòng cho thuê, làm trung tâm thương mại và căn hộ cao cấp. Trong 6 tháng cuối năm 2012, Tòa nhà này đã hoàn thành công tác đầu tư xây dựng. Tuy nhiên, thị trường cho thuê văn phòng tại Gia Lai đang suy giảm, không tìm được khách hàng thuê; mục đích đầu tư trung tâm thương mại cũng không khả thi. Do đó, Công ty đã chuyển sang phương án sử dụng hầu hết diện tích hiện có của Tòa nhà để bán căn hộ nhằm nhanh chóng thu hồi vốn đầu tư. Hiện nay, Công ty đang thương lượng với một số khách hàng về việc bán buôn từ tầng 1 đến tầng 12 và tầng thứ 20 của Tòa nhà. Do đó, để trình bày đúng quy định của các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, sau kiểm toán, Công ty đã chuyển “Quyền sử dụng đất của Đức Long Tower” trình bày tại khoản mục “Hàng hóa bất động sản đầu tư” thay vì ghi nhận tại khoản mục “TSCĐ vô hình” như trước đây.
- (2) Giảm chi phí phải trả: Trái tức phải trả cho các trái chủ đến 31/12/2012 là 27,68 tỷ đồng, lãi vay phải trả cho các ngân hàng là 7,88 tỷ đồng. Công ty xác định lại đây là khoản nợ phải trả có đối tượng cụ thể (các trái chủ và ngân hàng) nên đã trình bày lại tại khoản mục “Phải trả khác” thay vì ghi nhận là khoản lãi dự chi tại khoản mục “Chi phí phải trả” như trước kiểm toán.

Nội dung thứ hai : "Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2012 trên BCTC công ty mẹ đã kiểm toán chênh lệch 16,16% so với số liệu trên BCTC công ty mẹ quý 4 năm 2012 chưa kiểm toán"

Chúng tôi xin giải trình các nguyên nhân ảnh hưởng như sau :

TT	CHỈ TIÊU	Năm 2012		Chênh lệch	Tỷ lệ
		Trước kiểm toán	Sau kiểm toán		
1.	Doanh thu bán hàng và cc dịch vụ	605.141.036.202	626.379.283.234	21.238.247.032	3,51%
2.	Giá vốn hàng bán	542.628.965.222	562.395.793.281	19.766.828.059	3,64%
3.	Chi phí tài chính	101.681.639.296	108.996.381.386	7.314.742.090	7,19%
4.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	16.070.927.940	13.095.537.364	(2.975.390.576)	-18,51%
5.	Thu nhập khác	463.805.992	4.299.898.674	3.836.092.682	827,09%
6.	Lợi nhuận sau thuế TNDN	5.727.923.052	6.653.761.688	925.838.636	16,16%

(1) Ghi nhận bổ sung doanh thu 21,23 tỷ đồng so với trước kiểm toán. Đây là lượng hàng đã được xuất bán và chuyển giao quyền sở hữu cho người mua nhưng bộ phận xuất hàng bỏ sót hồ sơ, không lưu chuyển chứng từ này về phòng kế toán.

(2) Giá vốn hàng bán tăng 19,7 tỷ đồng (tương ứng 3,64%) do ghi nhận bổ sung giá vốn bán hàng của lượng hàng trên.

(3) Chi phí tài chính tăng 7,31 tỷ đồng so với trước kiểm toán do:

- Tòa nhà Đức Long Tower đã hoàn thành việc xây dựng nên chi phí đi vay không đủ điều kiện tiếp tục vốn hóa là 4,58 tỷ đồng.
- Phần còn lại là chi phí đi vay không đủ điều kiện vốn hóa của các Dự án khác

Năm 2012 là một năm khó khăn đối với hầu hết các doanh nghiệp nói chung và DLG nói riêng. Để chia sẻ khó khăn với Công ty, tại cuộc họp HĐQT ngày 18/8/2012, Chủ tịch HĐQT đã cam kết dùng nguồn lực cá nhân để hỗ trợ cho Công ty 02 khoản chi phí được nêu tại mục (4a) và (5) sau đây.

(4) Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm 2,97 tỷ so với trước kiểm toán do:

- (a) Chủ tịch HĐQT Công ty nhận tài trợ toàn bộ chi phí của đội bóng chuyên Đức Long năm 2012. Tổng chi phí của đội bóng phát sinh trong năm 2012 là 6,65 tỷ đồng. Sau khi chính thức xác nhận thông tin với chủ tịch HĐQT, Công ty đã hạch toán giảm chi phí quản lý doanh nghiệp 6,65 tỷ đồng.
- (b) Trích lập bổ sung dự phòng nợ phải thu khó đòi theo quy định của Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính. Số dự phòng hạch toán bổ sung vào chi phí quản lý doanh nghiệp là 3,68 tỷ đồng.
- (5) Chủ tịch HĐQT tự nguyện không nhận trái tức của cá nhân trong giai đoạn từ tháng 1 đến tháng 3 năm 2012 (số tiền: 3,83 tỷ đồng). Sau khi xác nhận lại cam kết và công nợ với cá nhân Chủ tịch HĐQT, Công ty đã hạch toán xóa nợ phải trả về trái tức 3,83 tỷ đồng; đồng thời phản ánh thu nhập khác cùng một lượng.

Trên đây là các nguyên nhân chủ yếu làm lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tăng 16,16% so với trước kiểm toán.

00100707
DONG TY
N.H.H
M TOÁI
KẾ TOÁN
HỆ THỐNG

Nội dung thứ ba : “giải trình nguyên nhân công ty không trình bày nội dung về Báo cáo bộ phận theo quy định Chuẩn mực Kế toán số 28 trên thuyết minh BCTC”

Theo quy định tại đoạn 07 của Chuẩn mực kế toán số 28 “Báo cáo bộ phận” thì: “Nếu báo cáo tài chính bao gồm báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn có chứng khoán được trao đổi công khai và báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và của một hoặc nhiều công ty con, thông tin theo bộ phận cần phải trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất”. Hiện nay, Công ty đã trình bày báo cáo bộ phận trên BCTC hợp nhất kiểm toán năm 2012.

Trên đây là giải trình của Công ty về một số nội dung liên quan đến báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ năm 2012.

Trân trọng kính chào.

XÁC NHẬN CỦA CÔNG TY TNHH
KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN (AAC)
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Trọng Hiếu

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Đình Trạc

