



**DUCLONG GROUP**

Số: 101/2015/GT-DLGL

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Pleiku, ngày 10 tháng 11 năm 2015

**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 xin giải trình một số thông tin liên quan đến BCTC kiểm toán riêng lẻ và hợp nhất năm 2014 như sau:

**I. Giải trình chênh lệch số liệu báo cáo tài chính năm 2014 trước và sau kiểm toán**

Ngày 27/03/2015, Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai đã công bố báo cáo tài chính sau kiểm toán công ty mẹ và hợp nhất năm 2014, theo đó có sự chênh lệch số liệu so với trước kiểm toán là do được điều chỉnh lại cho khớp với thực tế trong năm sau khi có sự soát xét lại của đơn vị kiểm toán. (Đính kèm Phụ lục).

**II. Trình bày bổ sung thuyết minh số (06) Đầu tư ngắn hạn trên thuyết minh báo cáo tài chính riêng công ty mẹ và báo cáo tài chính hợp nhất năm 2014.**

Các cá nhân (Đỗ Thị Dương, Dương Minh Hùng, Phan Công Quy, Trần Thị Cương, Trần Trung Hiếu) được trình bày tại thuyết minh số (06) Đầu tư ngắn hạn trên thuyết minh báo cáo tài chính riêng công ty mẹ và báo cáo tài chính hợp nhất năm 2014 không phải là cổ đông của công ty và cũng không có bất kỳ mối liên hệ nào liên quan đến các thành viên Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát, Ban Tổng giám đốc của công ty.

Trên đây là giải trình của công ty về một số nội dung liên quan đến báo cáo tài chính riêng công ty mẹ và báo cáo tài chính hợp nhất năm 2014.

Trân trọng kính chào! *lea*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu KT;

**TỔNG GIÁM ĐỐC**  
**CÔNG TY**  
**CỔ PHẦN**  
**TẬP ĐOÀN**  
**ĐỨC LONG**  
**GIA LAI**  
*Phạm Anh Hùng*  
**Phạm Anh Hùng**

**Phụ lục đính kèm giải trình chênh lệch số liệu  
báo cáo tài chính trước và sau kiểm toán năm 2014**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG LẺ  
I. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

	TÀI SẢN	Mã số	31/12/2014		Chênh lệch (3)=(2)-(1)	Nguyên nhân
			Trước kiểm toán (1)	Sau kiểm toán (2)		
1.	Đầu tư ngắn hạn	121	789,619,701,554	793,603,701,554	3,984.000,000	Điều chỉnh từ dài hạn sang ngắn hạn theo hợp đồng
2.	Các khoản phải thu khác	135	154,282,806,682	154,210,115,548	72.691,134	Giảm lợi nhuận được chia từ công ty đầu tư, tăng công nợ phải thu khác
3.	Đầu tư dài hạn khác	258	289,669,547,218	285,685,547,218	3,984.000,000	Điều chỉnh từ dài hạn sang ngắn hạn theo hợp đồng
4.	Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259	(7,294,704,374)	(7,449,348,679)	154.644,305	Điều chỉnh ghi nhận lỗ tại các công ty đầu tư
5.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	17,312,406,577	17,548,698,353	(236,291,776)	Tính lại thuế TNDN
6.	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420	66,029,033,461	65,565,406,246	463.627,215	Do kết quả kinh doanh thay đổi

**II BÁO CÁO HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**

	TÀI SẢN	Mã số	31/12/2014		Chênh lệch (3)=(2)-(1)	Nguyên nhân
			Trước kiểm toán (1)	Sau kiểm toán (2)		
1.	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	1,003,381,659,351	1,003,381,659,351	-	
2.	Các khoản giảm trừ doanh thu	03	-	-	-	
3.	Doanh thu thuần về bán hàng và CC dịch vụ	10	1,003,381,659,351	1,003,381,659,351	-	
4.	Giá vốn hàng bán	11	937,301,900,062	939,243,778,560	1,941.878,498	Điều chỉnh giảm chi phí quản lý tăng giá vốn hàng bán và tăng giá vốn của phí cấp quyền khai thác mỏ năm 2014
5.	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cc dịch vụ	20	66,079,759,289	64,137,880,791	(1,941,878,498)	
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	21	103,448,147,389	103,375,456,255	(72,691,134)	Giảm lợi nhuận được chia từ công ty đầu tư
7.	Chi phí tài chính	22	87,943,802,900	88,098,447,205	154,644,305	Điều chỉnh ghi nhận lỗ tại các công ty đầu tư
	Trong đó: Chi phí lãi vay	23	99,293,214,862	99,293,214,862	-	
8.	Chi phí bán hàng	24	949,178,343	949,178,343	-	
9.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	24,710,801,854	23,115,479,156	(1,595.322,698)	Điều chỉnh giảm chi phí quản lý sang tăng giá vốn hàng bán
10.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	55,924,123,581	55,350,232,342	(573.891,239)	Do ảnh hưởng các nguyên nhân trên
11.	Thu nhập khác	31	6,891,888,950	6,891,888,950	-	
12.	Chi phí khác	32	839,359,356	839,359,356	-	
13.	Lợi nhuận khác	40	6,052,529,594	6,052,529,594	-	
14.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	61,976,653,175	61,402,761,936	(573.891,239)	Do ảnh hưởng các nguyên nhân trên
15.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	3,901,365,985	3,791,101,961	(110.264,024)	Tính lại thuế TNDN
16.	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	(64,162,766)	(64,162,766)	-	
17.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	65,942,181,926	57,675,822,741	(8,266.359,185)	Do ảnh hưởng các nguyên nhân trên

100  
CỘ  
CỘ  
CẬP  
DỮ  
/G  
/E/

**III - BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

	TÀI SẢN	Mã số	31/12/2014		Chênh lệch (3)=(2)-(1)	Nguyên nhân
			Trước kiểm toán (1)	Sau kiểm toán (2)		
1	Tiền thu từ bán hàng, CC DV và doanh thu khác	01	1,085,066,423,455	1,164,467,347,449	79,400,923,994	Ghi sót
2	Tiền chi trả cho người cung cấp HH và DV	02	(1,016,893,051,328)	(1,029,286,713,982)	(12,393,662,654)	Ghi sót
3	Tiền chi trả cho người lao động	03	(11,909,117,490)	(11,324,375,727)	584,741,763	Ghi sót
4	Tiền chi trả lãi vay	04	(73,118,811,327)	(66,340,478,376)	6,778,332,951	Điều chỉnh sau kiểm toán
5	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	494,704,001,394	376,389,640,370	(118,314,361,024)	Điều chỉnh sau kiểm toán
6	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(366,179,652,927)	(303,040,525,129)	63,139,127,798	Điều chỉnh sau kiểm toán
7	Tiền chi để mua sắm XD TSCE và các TS DH khác	21	(96,914,941,675)	(98,530,927,651)	(1,615,985,976)	Điều chỉnh sau kiểm toán
8	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(847,771,741,346)	(844,771,741,346)	3,000,000,000	Điều chỉnh sau kiểm toán
9	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	293,889,690,000	290,889,690,000	(3,000,000,000)	Điều chỉnh sau kiểm toán
10	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(233,863,040,000)	(229,032,148,000)	4,830,892,000	Điều chỉnh sau kiểm toán
11	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	27,832,349,315	28,629,726,108	797,376,793	Ghi sót
12	Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	697,448,980,000	697,164,600,000	(284,380,000)	Điều chỉnh sau kiểm toán
13	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	32	211,069,274,842	188,146,269,197	(22,923,005,645)	Điều chỉnh sau kiểm toán

**B- BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

**I. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

	TÀI SẢN	Mã số	31/12/2014		Chênh lệch (3)=(2)-(1)	Nguyên nhân
			Trước kiểm toán (1)	Sau kiểm toán (2)		
1	Đầu tư ngắn hạn	121	789,673,261,554	793,657,261,554	3,984,000,000	Điều chỉnh tăng từ khoản mục dài hạn
2	Phải thu của khách hàng	131	250,055,682,139	251,508,882,295	1,453,200,156	Điều chỉnh tăng từ khoản mục trả trước người bán
3	Trả trước cho người bán	132	194,112,013,115	92,738,960,959	(101,373,052,156)	Điều chỉnh giảm sang khoản mục phải thu khách hàng và phải thu khác
4	Các khoản phải thu khác	135	111,021,227,189	210,817,446,916	99,796,219,727	Điều chỉnh tăng từ khoản mục trả trước người bán
5	Dự phòng các khoản phải thu khó đòi	139	(8,930,988,300)	(8,821,554,414)	109,433,886	Trích lập bổ sung dự phòng nợ phải thu khó đòi
6	Hàng tồn kho	141	382,338,006,383	381,765,003,773	(573,002,610)	Tính lại giá thành sản phẩm
7	Tài sản ngắn hạn khác	158	34,999,694,354	35,407,270,943	407,576,589	Điều chỉnh lại hồ sơ thanh toán tạm ứng do chưa đủ điều kiện thanh toán
8	Tài sản cố định hữu hình	221	168,162,282,172	168,282,323,695	120,041,523	
	- Nguyên giá	222	221,862,383,964	221,982,830,756	120,446,792	Điều chỉnh tài sản đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định
	- Giá trị hao mòn lũy kế	223	(53,700,101,792)	(53,700,507,061)	(405,269)	Hạch toán bổ sung chi phí khấu hao tương ứng
9	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	1,555,458,385,734	1,552,703,097,068	(2,755,288,666)	Tính lại lãi dự chi vốn hóa vào dự án và Điều chỉnh lại hồ sơ thanh toán tạm ứng do chưa đủ điều kiện thanh toán
10	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	26,234,803,474	26,246,489,601	11,686,127	Điều chỉnh tăng lợi nhuận của công ty liên kết sau kiểm toán
11	Đầu tư dài hạn khác	258	289,669,547,218	285,685,547,218	(3,984,000,000)	Chuyển sang khoản mục đầu tư ngắn hạn

415  
NG  
PH  
Đ  
C  
L  
I  
A  
L  
C  
U

	TÀI SẢN	Mã số	31/12/2014		Chênh lệch (3)=(2)-(1)	Nguyên nhân
			Trước kiểm toán (1)	Sau kiểm toán (2)		
12	Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn	259	(4,971,515,125)	(5,063,697,308)	(97,82,183)	Điều chỉnh khoản trích lập dự phòng tại các cty đầu tư
13	Vay và nợ ngắn hạn	311	151,458,678,318	148,741,738,318	(2,716,940,000)	Điều chỉnh giảm sang khoản mục vay và nợ dài hạn số tiền 2,618 tỷ đồng, điều chỉnh sang khoản mục phải trả khác số tiền 98,54 triệu đồng
14	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	30,699,322,156	31,102,653,266	403,331,110	Hạch toán bổ sung phí cấp quyền khai thác và điều chỉnh lại thuế TNDN của công ty mẹ và các công ty con sau kiểm toán
15	Chi phí phải trả	316	24,191,218,304	21,877,644,412	(2,313,573,892)	Điều chỉnh giảm lãi dự chi
16	Các khoản phải trả, phải nộp khác	319	225,598,339,242	225,763,918,096	165,578,854	Điều chỉnh tăng từ khoản mục vay và nợ ngắn hạn 98,54tr đồng, ghi nhận bổ sung phải trả khác 67,03tr đồng
17	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323	1,254,910,259	1,111,720,259	(143,190,000)	Chuyển sang khoản mục phải thu khác
18	Vay và nợ dài hạn	334	1,792,923,633,424	1,795,542,033,424	2,618,400,000	Điều chỉnh tăng từ khoản mục vay và nợ ngắn hạn
19	Lợi nhuận chưa phân phối	420	54,967,684,942	54,165,749,925	(801,935,017)	Do thay đổi lợi nhuận sau kiểm toán và điều chỉnh lại tỷ lệ sở hữu
20	Lợi ích cổ đông thiểu số	439	108,560,220,277	108,450,103,362	(110,116,915)	Điều chỉnh lại lợi ích cổ đông thiểu số do thay đổi tỷ lệ sở hữu và do thay đổi lợi nhuận tại các công ty con sau kiểm toán

## II. BẢNG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

	TÀI SẢN	Mã số	31/12/2014		Chênh lệch (3)=(2)-(1)	Nguyên nhân
			Trước kiểm toán (1)	Sau kiểm toán (2)		
1.	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	1,005,809,203,566	1,005,809,203,566	-	
2.	Các khoản giảm trừ doanh thu	02			-	
3.	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	1,005,809,203,566	1,005,809,203,566	-	
4.	Giá vốn hàng bán	11	896,174,299,615	900,026,622,354	3,852,322,739	Điều chỉnh giảm chi phí quản lý và chi phí khác làm tăng giá vốn 2,93 tỷ đồng. Tính lại giá thành làm tăng giá vốn 0,573 tỷ đồng. Hạch toán bổ sung vào giá vốn phí cấp quyền khai thác mỏ 0,448 tỷ đồng.
5.	Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ	20	109,634,903,951	105,782,581,212	(3,852,322,739)	
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	21	80,743,987,555	80,695,375,782	(48,611,773)	Điều chỉnh giảm sang khoản mục thu nhập khác
7.	Chi phí tài chính	22	103,224,472,126	103,283,314,270	58,842,144	Tính lại lãi dự chi tại các công ty con
	<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23	<i>101,380,341,085</i>	<i>101,380,341,085</i>	-	
8.	Chi phí bán hàng	24	2,334,286,446	2,394,767,348	60,480,902	Hạch toán bổ sung chi phí bán hàng tại công ty con

86/Y/IN AN NG AI 1.9

	TÀI SẢN	Mã số	31/12/2014		Chênh lệch (3)=(2)-(1)	Nguyên nhân
			Trước kiểm toán (1)	Sau kiểm toán (2)		
9.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	35,742,575,682	33,322,592,570	(2,419,983,112)	Điều chỉnh sang khoản mục giá vốn hàng bán làm giảm 2.528 tỷ đồng, trích lập bổ sung dự phòng nợ phải thu khó đòi làm tăng 109tr đồng
10.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	49,077,557,252	47,477,282,806	(1,600,274,446)	
11.	Thu nhập khác	31	7,154,787,252	7,194,942,526	40,155,274	Điều chỉnh tăng từ khoản mục Doanh thu hoạt động tài chính 48,61tr đồng, điều chỉnh giảm 8,46tr đồng do chưa đủ điều kiện ghi nhận thu nhập khác
12.	Chi phí khác	32	2,415,692,865	2,014,572,491	(401,120,374)	Điều chỉnh sang khoản mục giá vốn hàng bán
13.	Lợi nhuận khác	40	4,739,094,387	5,180,370,035	441,275,648	
14.	Lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	45	(59,846,654)	(48,160,527)	11,686,127	Lợi nhuận sau thuế của công ty liên kết tăng sau kiểm toán
15.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	53,756,804,985	52,609,492,314	(1,147,312,671)	
16.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5,100,306,889	5,002,675,960	(97,630,929)	Tính lại thuế TNDN do thay đổi lợi nhuận tại công ty mẹ và các công ty con sau kiểm toán
17.	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	(6,729,871,546)	(6,660,670,910)	69,200,636	Điều chỉnh thuế hoãn lại cho các giao dịch nội bộ các năm trước do thay đổi thuế suất
18.	Lợi nhuận sau thuế TNDN	60	55,386,369,642	54,267,487,264	(1,118,882,378)	Do ảnh hưởng của các nguyên nhân trên
18.1.	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số	61	1,457,199,805	1,470,517,447	13,317,642	Do thay đổi lợi nhuận tại các công ty con sau kiểm toán
18.2.	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	62	53,929,169,837	52,796,969,817	(1,132,200,020)	Do lợi nhuận sau thuế giảm

### III. BẢNG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

	TÀI SẢN	Mã số	31/12/2014		Chênh lệch (3)=(2)-(1)	Nguyên nhân
			Trước kiểm toán (1)	Sau kiểm toán (2)		
1	Tiền thu từ bán hàng, CC DV và doanh thu khác	01	1,051,632,727,104	1,131,742,776,455	80,110,049,351	Do chênh lệch tăng tại báo cáo của công ty mẹ và các công ty con sau kiểm toán
2	Tiền chi trả cho người cung cấp HH và DV	02	(1,029,386,436,136)	(1,125,778,226,039)	(96,391,789,903)	Do chênh lệch tăng tại báo cáo của công ty mẹ và các công ty con sau kiểm toán
3	Tiền chi trả cho người lao động	03	(37,306,654,613)	(42,310,237,763)	(5,003,583,150)	Do chênh lệch tăng tại báo cáo của công ty mẹ và các công ty con sau kiểm toán
4	Tiền chi trả lãi vay	04	(74,807,640,568)	(66,646,336,907)	8,161,303,661	Do chênh lệch giảm tại báo cáo của công ty mẹ và các công ty con sau kiểm toán
5	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	498,461,675,762	366,187,679,903	(132,273,995,859)	Điều chỉnh loại trừ đồng tiền giữa các giao dịch nội bộ sau kiểm toán
6	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(332,949,177,975)	(346,881,205,236)	(13,932,027,261)	Do chênh lệch tăng tại báo cáo của công ty mẹ và các công ty con sau kiểm toán

	TÀI SẢN	Mã số	31/12/2014		Chênh lệch (3) =(2)-(1)	Nguyên nhân
			Trước kiểm toán (1)	Sau kiểm toán (2)		
7	Tiền chi để mua sắm XD TSCE và các TS DH khác	21	(1,059,125,323,631)	(881,745,387,007)	177,379,936,624	Điều chỉnh loại trừ dòng tiền giữa các giao dịch nội bộ sau kiểm toán 159,24 tỷ đồng. Điều chỉnh dòng tiền tại báo cáo công ty mẹ và các công ty con làm giảm 18,14 tỷ đồng
8	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(847,771,741,346)	(844,771,741,246)	3,000,000,100	Do chênh lệch giảm tại báo cáo của công ty mẹ sau kiểm toán
9	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	317,012,695,645	290,037,250,000	(26,975,445,645)	Điều chỉnh loại trừ dòng tiền giữa các giao dịch nội bộ sau kiểm toán
10	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(8,246,300,000)	(3,766,300,000)	4,480,000,000	Điều chỉnh giảm dòng tiền tại báo cáo của công ty mẹ sau kiểm toán
11	Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	703,253,980,000	702,937,700,000	(316,280,000)	Điều chỉnh giảm dòng tiền tại báo cáo của công ty mẹ và các công ty con sau kiểm toán
12	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	983,880,539,968	963,954,520,236	(19,926,019,732)	Điều chỉnh loại trừ dòng tiền giữa các giao dịch nội bộ sau kiểm toán 18,13 tỷ đồng. Điều chỉnh giảm dòng tiền tại báo cáo công ty con 1,79 tỷ đồng
13	Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(202,301,878,890)	(179,378,873,245)	22,923,005,645	Điều chỉnh giảm dòng tiền tại báo cáo của công ty mẹ sau kiểm toán

T.C.P.K  
1/15