

Số: 1.86 /CV-DLG

Gia Lai, ngày 9 tháng 11 năm 2017

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CỔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA
ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGDCK TPHCM**

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP HCM.**

Tên Công ty: Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai
Mã chứng khoán: DLG
Địa chỉ trụ sở chính: 90 Lê Duẩn, P. Phù Đổng, TP. Pleiku, tỉnh Gia Lai
Điện thoại: (84-269) 3748 367
Fax: (84-269) 3747 366
Người thực hiện công bố thông tin: Phạm Anh Hùng
Địa chỉ: 90 Lê Duẩn, P. Phù Đổng, TP. Pleiku, tỉnh Gia Lai
Điện thoại: 02693 748 367
Fax: 02693 747 206

Loại thông tin công bố 24 giờ 72 giờ bất thường theo yêu cầu định kỳ

Nội dung thông tin công bố:

Giải trình về việc hồi tố số liệu năm 2016 trên Báo cáo tài chính riêng lẻ, hợp nhất soát xét 6 tháng năm 2017 phát hành lại và báo cáo tài chính riêng lẻ, hợp nhất quý 3/2017. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 09/11/2017 tại đường dẫn:

Website công ty: <http://www.duclonggroup.com/quan-he-co-dong>.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố. ^(csd)

Tài liệu đính kèm:

- Ý kiến của đơn vị kiểm toán
- Công văn số 185/2017/CV-GT Giải trình về việc hồi tố số liệu năm 2016 trên BCTC riêng lẻ, hợp nhất soát xét 6 tháng năm 2017 phát hành lại và BCTC riêng lẻ, hợp nhất quý 3/2017.

TỔNG GIÁM ĐỐC

PHẠM ANH HÙNG



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN KẾ TOÁN TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dng.vnn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 295/2017/CV-AAC

Đà Nẵng, ngày 09 tháng 11 năm 2017

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

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (sau đây gọi tắt là "AAC") đã nhận được Công văn số 185/2017/CV-GT ngày 09/11/2017 (đính kèm) của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai (sau đây gọi tắt là "DLG") về việc "Giải trình về việc hồi tố số liệu năm 2016 trên BCTC riêng lẻ, hợp nhất soát xét 6 tháng năm 2017 phát hành lại và BCTC riêng lẻ, hợp nhất quý 3/2017" đề nghị AAC xác nhận các nội dung tại Công văn này.

Liên quan đến các vấn đề này, AAC xác nhận như sau: Các số liệu tại báo cáo tài chính riêng lẻ và báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 có thay đổi và nguyên nhân thay đổi như giải trình tại Công văn số 185/2017/CV-GT ngày 09/11/2017 của DLG là đúng.

Trân trọng kính chào.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu AAC.

KT. Tổng Giám đốc AAC

Phó Tổng Giám đốc



Trần Thị Phương Lan

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

Số : 185/2017/CV-GT

“Giải trình về việc hồi tố số liệu năm 2016 trên BCTC riêng lẻ, hợp nhất soát xét 6 tháng năm 2017 phát hành lại và BCTC riêng lẻ, hợp nhất quý 3/2017

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

Pleiku, ngày 09 tháng 11 năm 2017

Kính gửi : Ủy Ban chứng khoán nhà nước

Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh

Công ty TNHH Kiểm toán và kế toán AAC

Căn cứ vào :

- Báo cáo tài chính riêng lẻ và hợp nhất soát xét 6 tháng đầu năm 2017 phát hành lại.
- Báo cáo tài chính riêng lẻ và hợp nhất quý 3/2017 do đơn vị tự lập.
- Công văn giải trình số 176/2017/CV-GT ngày 25 tháng 10 năm 2017 của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai “Giải trình về việc phát hành thay thế báo cáo tài chính riêng lẻ và hợp nhất soát xét 6 tháng năm 2017”
- Khoản mục số 23 chuẩn mực kế toán số 29 quy định “Doanh nghiệp phải điều chỉnh hồi tố những sai sót trọng yếu liên quan đến các kỳ trước vào báo cáo tài chính phát hành ngay sau thời điểm phát hiện ra sai sót bằng cách: Điều chỉnh lại số liệu so sánh nếu sai sót thuộc kỳ lấy số liệu so sánh; hoặc Điều chỉnh số dư đầu kỳ của tài sản, nợ phải trả và các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu của kỳ lấy số liệu so sánh, nếu sai sót thuộc kỳ trước kỳ lấy số liệu so sánh”

Tại báo cáo tài chính riêng lẻ và hợp nhất soát xét 6 tháng đầu năm 2017 phát hành lại; Báo cáo tài chính riêng lẻ và hợp nhất quý 3/2017 do đơn vị tự lập. Công ty có thực hiện hồi tố số liệu trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2016, kết quả kinh doanh 6 tháng đầu năm 2016 và 9 tháng năm 2016 được trình bày tại thuyết minh số 05 “Điều chỉnh hồi tố” trên báo cáo tài chính soát xét riêng lẻ và hợp nhất 6 tháng đầu năm 2017 phát hành lại; Thuyết minh số 39 “Điều chỉnh hồi tố” trên báo cáo tài chính riêng lẻ và thuyết minh số 05 “Điều chỉnh hồi tố” trên báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 đơn vị tự lập.

Nguyên nhân điều chỉnh hồi tố trên các báo cáo tài chính này là do Công ty thực hiện điều chỉnh hồi tố đối với số liệu so sánh cho năm tài chính kết thúc 31 tháng 12 năm 2016.

Lý do :

Dự án BOT đầu tư nâng cấp, mở rộng đường Hồ Chí Minh đoạn km 1610 – Cầu 110 (km 1667 + 570) tại Công ty con đã hoàn thành đưa vào hoạt động từ ngày 26/10/2015; được khấu hao theo phương pháp đường thẳng đến ngày 31/12/2015. Từ ngày 01/01/2016 Công ty áp dụng phương pháp khấu hao theo tỷ lệ tương ứng với doanh thu hàng năm theo thời gian khai thác thu phí hoàn vốn của Dự án là 20 năm 04 tháng 02 ngày (quy định tại Hợp đồng Xây dựng – Kinh doanh – Chuyển giao số 12699/HĐ.BOT-BGTVT ngày 25/11/2013 giữa Công ty và Bộ Giao thông Vận tải). Công ty con đã tính chi phí khấu hao và ghi nhận vào chi phí cho năm 2015 và năm 2016 lần lượt là 9.917 triệu đồng và 21.394 triệu đồng. Tuy nhiên, vào ngày 21/09/2017 Công ty con đã nhận được Phụ lục Hợp đồng BOT số 01/PLHĐ.BOT-BGTVT ngày 26 tháng 4 năm 2017 của Bộ Giao thông Vận tải về

việc sửa đổi, bổ sung Hợp đồng số 12699/HĐ.BOT-BGTVT ngày 25/11/2013. Thời gian thu phí hoàn vốn được xác định lại là 18 năm 05 tháng 12 ngày. Vì Công ty áp dụng phương pháp tính khấu hao theo tỷ lệ tương ứng với doanh thu hàng năm theo thời gian khai thác thu phí hoàn vốn của Dự án nên thời gian tính khấu hao của dự án này được điều chỉnh lại là 18 năm 05 tháng 12 ngày kể từ ngày 26/10/2015. Nên Công ty con phải tính lại chi phí khấu hao cho năm 2015 và năm 2016 theo thời gian khấu hao mới lần lượt là 4.985 triệu đồng và 31.870 triệu đồng. Ảnh hưởng của việc điều chỉnh chi phí khấu hao này làm cho lợi nhuận sau thuế tại Công ty con năm 2015 tăng lên 4.932 triệu đồng, năm 2016 giảm đi 10.476 triệu đồng.

Do đó Công ty đã thực hiện điều chỉnh hồi tố đối với số liệu so sánh cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 tại báo cáo tài chính riêng lẻ và hợp nhất soát xét 6 tháng đầu năm 2017 phát hành lại; Báo cáo tài chính riêng lẻ và hợp nhất quý 3/2017 do đơn vị tự lập. Ảnh hưởng của các điều chỉnh này đối với báo cáo riêng lẻ và hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 như sau :

1. Tại báo cáo tài chính riêng lẻ

Bảng cân đối kế toán	Số liệu tại ngày 31/12/2016	Số liệu tại ngày 31/12/2016 (Đã hồi tố)	Chênh lệch
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	(24.168.274.022)	(28.243.049.542)	(4.074.775.520)
Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	24.256.397.987	23.511.306.705	(745.091.282)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	102.568.432.068	99.238.747.830	(3.329.684.238)
- LNST CPP lũy kế đến cuối kỳ trước	45.771.495.799	48.496.184.816	2.724.689.017
- LNST chưa phân phối kỳ này	56.796.936.269	50.742.563.014	(6.054.373.255)
Báo cáo kết quả kinh doanh	Năm 2016	Năm 2016 (Đã hồi tố)	Chênh lệch
Chi phí tài chính	107.461.251.520	115.029.218.088	7.567.966.568
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	73.618.544.066	66.050.577.498	(7.567.966.568)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	16.821.607.797	15.308.014.484	(1.513.593.313)
Lợi nhuận sau thuế TNDN	56.796.936.269	50.742.563.014	(6.054.373.255)

2. Tại báo cáo tài chính hợp nhất

Bảng cân đối kế toán	Số liệu tại ngày 31/12/2016	Số liệu tại ngày 31/12/2016 (Đã hồi tố)	Chênh lệch
Tài sản cố định hữu hình	2.505.050.232.608	2.499.786.466.891	(5.263.765.717)
- Nguyên giá	2.947.624.020.324	2.947.624.020.324	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	(442.573.787.716)	(447.837.553.433)	(5.263.765.717)
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	17.638.601.978	17.582.495.106	(56.106.872)
Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	72.177.785.538	71.432.694.256	(745.091.282)
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	4.660.288.530	5.475.243.634	814.955.104
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	130.005.849.689	126.085.637.834	(3.920.211.855)
- LNST CPP lũy kế đến cuối kỳ trước	65.230.076.884	68.723.267.932	3.493.191.048
- LNST chưa phân phối kỳ này	64.775.772.805	57.362.369.902	(7.413.402.903)
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	157.984.126.744	156.514.602.188	(1.469.524.556)

Báo cáo kết quả kinh doanh	Năm 2016	Năm 2016 (Đã hồi tố)	Chênh lệch
Giá vốn hàng bán	2.004.465.067.580	2.014.660.932.536	10.195.864.956
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	95.720.680.341	85.524.815.385	(10.195.864.956)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	27.390.691.416	25.877.098.103	(1.513.593.313)
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	2.602.736.346	4.242.300.353	1.639.564.007
Lợi nhuận sau thuế TNDN	65.727.252.579	55.405.416.929	(10.321.835.650)
- Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	60.218.634.770	52.673.583.537	(7.545.051.233)
- Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	5.508.617.809	2.731.833.392	(2.776.784.417)

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	Năm 2016	Năm 2016 (Đã hồi tố)	Chênh lệch
Lợi nhuận trước thuế	95.720.680.341	85.524.815.385	(10.195.864.956)
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	137.150.122.302	147.345.987.258	10.195.864.956

Theo nguyên tắc cộng dồn, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 31/12/2016 trên báo cáo tài chính riêng sau khi điều chỉnh giảm 3.329.684.238 đồng là do năm 2015 lợi nhuận tăng 2.724.689.017 đồng, năm 2016 lợi nhuận giảm 6.054.373.255 đồng; Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 31/12/2016 trên báo cáo tài chính hợp nhất sau khi điều chỉnh giảm 3.920.211.855 đồng là do năm 2015 lợi nhuận tăng 3.493.191.048 đồng, năm 2016 lợi nhuận giảm 7.413.402.903 đồng.

Do việc hồi tố số liệu được thực hiện khi lập báo cáo tài chính 6 tháng năm 2017 và báo cáo tài chính quý 3 năm 2017 nên công ty đã thực hiện điều chỉnh hồi tố đối với số liệu so sánh cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 và không điều chỉnh lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cũng như các khoản mục khác trên báo cáo tài chính từ năm 2015 trở về trước.

Trên đây là giải trình của công ty liên quan đến việc hồi tố số liệu năm 2016 được trình bày trên báo cáo tài chính riêng lẻ và hợp nhất đã soát xét 6 tháng năm 2017 phát hành lại và báo cáo tài chính riêng lẻ và hợp nhất quý 3/2017 đơn vị tự lập.

Trân trọng! *leca*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu KT.



TỔNG GIÁM ĐỐC

Phạm Anh Hùng