

CÔNG TY CỔ PHẦN
TẬP ĐOÀN ĐỨC LONG GIA LAI

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 33/CV-DLG

Gia Lai, ngày 25 tháng 4 năm 2024

CÔNG BỐ THÔNG TIN BẤT THƯỜNG

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

1. Tên tổ chức: Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai

- Mã chứng khoán: DLG
- Địa chỉ: 90 Lê Duẩn, P. Phù Đổng, TP. Pleiku, tỉnh Gia Lai
- Điện thoại liên hệ: (84-269) 3748 367 Fax: (84-269) 3747 366
- E-mail: duclong@duclonggroup.com
- Website: <http://duclonggroup.com/>

2. Nội dung thông tin công bố:

- Công văn số 25/2024/CV-DLGL ngày 30/3/2024 về việc giải trình liên quan BCTC năm 2023 đã được kiểm toán. Nội dung giải trình này có xác nhận của công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt.
- Công văn số ...32.../CV-DLGL ngày 25/4/2024 về việc đưa ra biện pháp và lộ trình khắc phục tình trạng chứng khoán bị kiểm soát.

3. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 25/4/2024 tại đường dẫn: <http://www.duclonggroup.com/cong-bo-thong-tin.html>

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.

CTCP TẬP ĐOÀN ĐỨC LONG GIA LAI
NGƯỜI ĐẠI DIỆN PHÁP LUẬT
TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN TƯỜNG CỘT

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN
CHUẨN VIỆT

Số: 2096/24/CV-VVALUES

"V/v: Xác nhận giải trình liên quan BCTC
năm 2023 đã được kiểm toán"

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 4 năm 2024

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tập Đoàn Đức Long Gia Lai.

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt đã nhận được Công văn số 25/2024/CV-DLGL ngày 30 tháng 03 năm 2024 của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai "V/v giải trình liên quan BCTC năm 2023 đã được kiểm toán".

Liên quan đến các nội dung giải trình tại Công văn số 25/2024/CV-DLGL, Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt xác nhận các nội dung giải trình tại Công văn số 25/2024/CV-DLGL của Công ty Cổ phần Tập Đoàn Đức Long Gia Lai là đúng và phù hợp với tình hình thực tế.

Xin cảm ơn và trân trọng kính chào./.

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN
CHUẨN VIỆT

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



TRẦN VĂN HIỆP

Nơi nhận :

- Như trên;
- Lưu Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt;

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 và hợp nhất năm 2023 của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai đã được kiểm toán bởi công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt; và công bố thông tin đại chúng;

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai (DLG) giải trình chênh lệch liên quan đến Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất năm 2023 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt như sau:

I. Giải trình chênh lệch kết quả kinh doanh Lợi nhuận sau thuế trong kỳ Báo cáo tài chính 2023 có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên:

1. Tại báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng:

Khoản mục	BCTC riêng năm 2023 (Đã kiểm toán)	BCTC riêng năm 2023 (Trước kiểm toán)	Chênh lệch
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(591.561.730.438)	(113.760.912.083)	(477.800.818.355)

Lợi nhuận sau thuế TNDN trước và sau kiểm toán lỗ thêm 477,8 tỷ đồng so với trước kiểm toán. Nguyên nhân chính do :

- Giá vốn hàng bán tăng 45,3 tỷ đồng do đánh giá lại hàng tồn kho chậm luân chuyển trong năm.
- Chi phí tài chính tăng 18,9 tỷ đồng do trích lập dự phòng đầu tư tài chính dài hạn tại các công ty con tăng.
- Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 413 tỷ đồng do Công ty trích lập nợ phải thu khó đòi đối với các công nợ đã quá hạn sau kiểm toán theo nguyên tắc thận trọng của chuẩn mực kế toán.

Từ các nguyên nhân trên dẫn đến tổng lợi nhuận kế toán trước thuế và sau thuế tăng lỗ thêm cùng số tiền 477,8 tỷ đồng.

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

Khoản mục	BCTC hợp nhất năm 2023 (Đã kiểm toán)	BCTC hợp nhất năm 2023 (Trước kiểm toán)	Chênh lệch
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(578.740.031.199)	(99.705.138.530)	(479.034.892.669)

Lợi nhuận sau thuế TNDN trước và sau kiểm toán lỗ thêm 479 tỷ đồng so với trước kiểm toán. Nguyên nhân chính do :

- Sau khi điều chỉnh tăng giá vốn hàng bán sau kiểm toán lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 54,3 tỷ đồng.
 - Công ty con điều chỉnh giảm chi phí bán hàng 1,2 tỷ đồng sau kiểm toán.
 - Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 423,4 tỷ đồng do Công ty trích lập nợ phải thu khó đòi đối với các công nợ đã quá hạn sau kiểm toán theo nguyên tắc thận trọng của chuẩn mực kế toán.
 - Điều chỉnh tăng thu nhập khác từ chuyển nhượng bất động sản tại Công ty con tăng 7,1 tỷ đồng.
 - Chi phí thuế TNDN hoãn lại tăng 3,4 tỷ đồng sau kiểm toán từ loại trừ khoản hoàn nhập trích lập dự phòng đầu tư tài chính Công ty mẹ vào các Công ty con trong kỳ.
- Từ các nguyên nhân trên dẫn đến lợi nhuận sau thuế tăng lỗ thêm số tiền 479 tỷ đồng.

II. Giải trình chênh lệch kết quả kinh doanh Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trên Báo cáo tài chính năm 2023 thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước đã được kiểm toán:

1. Tại báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng:

Khoản mục	BCTC riêng năm 2023 (Đã kiểm toán)	BCTC riêng năm 2022 (Đã kiểm toán)	Chênh lệch
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(591.561.730.438)	(1.133.302.354.665)	541.740.624.227

Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2023 so với cùng kỳ năm 2022 giảm lỗ 541,7 tỷ đồng. Do các nguyên nhân chính sau:

- Trong năm 2023 việc kinh doanh gặp nhiều khó khăn nên doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm. Mặc khác hàng tồn kho chậm luân chuyển dẫn đến tăng trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong năm tăng so với năm 2022.
- Doanh thu hoạt động tài chính năm 2023 giảm 39 tỷ đồng so cùng kỳ năm 2022 là do khoản cổ tức, lợi nhuận được chia năm 2023 thấp hơn năm 2022 .
- Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm 614 tỷ đồng, do trích lập nợ phải thu khó đòi trong năm 2023 giảm so với năm 2022.
- Chi phí khác giảm 13,3 tỷ đồng, do chi phí khác năm 2023 giảm so với năm 2022.
- Từ những nguyên nhân chính trên dẫn đến lợi nhuận sau thuế năm 2023 lỗ 591,5 tỷ đồng.

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

Khoản mục	BCTC hợp nhất năm 2023 (Đã kiểm toán)	BCTC hợp nhất năm 2022 (Đã kiểm toán)	Chênh lệch
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(578.740.031.199)	(1.197.176.850.250)	618.436.819.051

Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2023 giảm lỗ 618,4 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2022, do các nguyên nhân chính như sau:

- Trong năm 2023, Công ty ghi nhận doanh thu đạt 1.122,3 tỷ đồng giảm 16,7% so với cùng kỳ, trong đó doanh thu bán sản phẩm linh kiện điện tử của Nhà máy tại Trung



Quốc & Hàn Quốc trực thuộc Công ty MassNoble tại Hong Kong giảm hơn so với năm 2022 do chuỗi cung ứng bị gián đoạn, đồng thời doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ như đá, gỗ... giảm do tác động của thị trường. Vì vậy doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 225,5 tỷ đồng, giá vốn hàng bán giảm 121,1 tỷ đồng, dẫn đến lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 104,4 tỷ đồng so với kỳ năm 2022.

- Các khoản giảm trừ doanh thu trong kỳ Công ty con tăng do hàng bán bị trả lại so với cùng kỳ năm 2022.

- Chi phí tài chính giảm 74,3 tỷ đồng nguyên nhân chủ yếu do Công ty mẹ không phát sinh khoản lỗ chênh lệch tỷ giá trong năm. Bên cạnh đó Công ty con ghi nhận hoàn nhập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư và không phát sinh dự phòng giảm giá các khoản đầu tư trong kỳ.

- Chi phí bán hàng giảm tương ứng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ trong kỳ giảm.

- Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm 630,3 tỷ đồng do trích lập nợ phải thu khó đòi trong năm 2023 giảm so với năm 2022.

- Thu nhập khác tăng 3,2 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2022 do trong kỳ phát sinh thu nhập chuyển nhượng bất động sản tại công ty con.

- Lợi nhuận kế toán trước thuế tại các công ty con giảm, không phát sinh khoản truy thu thuế TNDN so với cùng kỳ nên chi phí thuế TNDN phát sinh trong kỳ cũng giảm theo.

- Chi phí thuế TNDN hoãn lại tăng 5,9 tỷ đồng do phát sinh từ việc loại trừ khoản hoàn nhập trích lập dự phòng đầu tư tài chính Công ty mẹ vào các Công ty con tăng hơn so với cùng kỳ năm 2022.

Từ những nguyên nhân chính trên dẫn đến lợi nhuận sau thuế năm 2023 lỗ 578,7 tỷ đồng.

III. Giải trình về cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán tại báo cáo tài chính riêng và hợp nhất năm 2023.

Trên Báo cáo tài chính riêng:

“Tại Thuyết minh mục V.5 – Phải thu về cho vay, tại ngày 31/12/2023, trong đó Công ty chưa đánh giá khả năng thu hồi theo thực tế của các khoản cho vay ngắn và dài hạn số tiền là 211.309.954.412 đồng. Với các tài liệu hiện có tại Công ty, chúng tôi cũng không thể thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi theo thực tế.

Do đó, chúng tôi chưa thể xác định được ảnh hưởng của vấn đề nêu trên đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2023, cũng như báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (riêng) và báo cáo lưu chuyển tiền tệ (riêng) (nếu có) cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.

Tại Thuyết minh mục VII.6, tại ngày 31/12/2023, khoản lỗ thuần lũy kế của Công ty là (2.796.042.190.961) đồng và tại ngày đó, các khoản nợ ngắn hạn của Công ty đã vượt quá tổng tài sản ngắn hạn của Công ty là 1.583.183.030.116 đồng. Công ty đã có kế hoạch về việc thanh lý, nhượng bán tài sản đảm bảo, tài sản được bảo lãnh và dòng tiền để trả nợ cho ngân hàng trong giai đoạn từ năm 2024 đến năm 2026, cũng như khả năng đàm phán của Công ty về việc thanh toán các khoản vay quá hạn và đến hạn thanh toán với các chủ nợ. Điều này có thể ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty.”

Trên báo cáo tài chính hợp nhất:

“1. Tại Thuyết minh mục V.5 – Phải thu về cho vay, tại ngày 31/12/2023, trong đó Công ty chưa đánh giá khả năng thu hồi theo thực tế của các khoản cho vay ngắn và dài

1586
CÔNG TY
THÀNH
ĐOÀN
LONG
LAI
- T.GI

hạn số tiền là 211.309.954.412 đồng. Với các tài liệu hiện có tại Công ty, chúng tôi cũng không thể thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi theo thực tế.

Do đó, chúng tôi chưa thể xác định được ảnh hưởng của vấn đề nêu trên đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2023, cũng như báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (riêng) và báo cáo lưu chuyển tiền tệ (riêng) (nếu có) cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.

2. Tại Thuyết minh mục VII.6, tại ngày 31/12/2023, khoản lỗ thuần lũy kế của Tập đoàn là (2.664.379.511.213) đồng và tại ngày đó, các khoản nợ ngắn hạn của Tập đoàn đã vượt quá tổng tài sản ngắn hạn của Tập đoàn là 1.637.962.063.529 đồng. Tập đoàn đã có kế hoạch về việc thanh lý, nhượng bán tài sản đảm bảo, tài sản được bảo lãnh và dòng tiền để trả nợ cho ngân hàng trong giai đoạn từ năm 2024 đến năm 2026. Điều này có thể ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Tập đoàn.”

Chúng tôi giải trình như sau:

Công ty vẫn đang tiến hành rà soát và hoàn thiện hồ sơ phù hợp theo chuẩn mực kế toán để cung cấp hồ sơ cho đơn vị kiểm toán nhằm tháo gỡ ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong thời gian sớm nhất. Đánh giá khả năng trả nợ của các khách hàng tổ chức và cá nhân, làm việc với các đối tác khách hàng để bổ sung tài sản đảm bảo đối với các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn, dài hạn của Công ty, tăng cường thu hồi các khoản công nợ phải thu, hoàn nhập dự phòng để đảm bảo lợi nhuận của Công ty.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, khoản lỗ thuần của Tập đoàn là (2.664.379.511.213) đồng ; Công ty mẹ là (2.796.042.190.961) đồng và tại ngày đó, các khoản nợ ngắn hạn của Tập đoàn đã vượt quá tổng tài sản ngắn hạn của Tập đoàn là 1.637.962.063.529 đồng; Công ty mẹ là 1.583.183.030.116 đồng. Các điều kiện này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Tập đoàn. Tuy nhiên, Tập đoàn khẳng định tình hình sản xuất kinh doanh vẫn đang hoạt động ổn định, khắc phục các khó khăn trước mắt Hội đồng quản trị và Ban điều hành luôn chủ động đưa ra nhiều giải pháp linh hoạt theo biến động thị trường như: cấu trúc tình hình tài chính, tăng cường thu nợ, cắt giảm chi phí nhằm mục tiêu giảm nợ vay ngân hàng, cụ thể trong năm 2023 Công ty đã thực hiện trả gốc vay ngân hàng hơn 187 tỷ đồng. Định hướng chiến lược và kiên định mục tiêu từ năm 2024 đến 2026 tất toán toàn bộ nợ quá hạn ngân hàng và miễn toàn bộ lãi.

Ngoài ra, Hội đồng Quản trị cũng đã làm việc với các Ngân hàng đã có văn bản thống nhất cho Tập đoàn tất toán nợ, miễn toàn bộ lãi.

Trên đây là giải trình của Công ty về biến động kết quả kinh doanh trên Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất kiểm toán năm 2023.

Trân trọng kính chào!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu KT.


TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Tường Cột