



Số: 2908-1/19/CV-HAGL
(Về việc: Giải trình BCTC Hợp
nhất bán niên 2019 đã được
soát xét)

Gia Lai, ngày 29 tháng 8 năm 2019

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Tp. Hồ Chí Minh

Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai (“Công ty”) và các công ty con (“Tập đoàn”) (mã CK: HAG) giải trình khoản lỗ, biến động kết quả kinh doanh và về ý kiến kiểm toán trên Báo cáo tài chính (“BCTC”) Hợp nhất bán niên 2019 đã được soát xét như sau:

I. Giải trình khoản lỗ bán niên 2019:

Lỗ trước thuế của Tập đoàn là 683.653.597 ngàn VND, bao gồm lỗ kinh doanh 594.450.886 ngàn VND và lỗ khác 89.202.711 ngàn VND. Các yếu tố chính cấu thành như sau:

1. Lỗ từ hoạt động kinh doanh

- Lợi nhuận gộp	:	236.614.951	ngàn VND
- Doanh thu tài chính	:	376.956.047	ngàn VND
- Chi phí tài chính	:	(741.416.979)	ngàn VND
- Chi phí bán hàng	:	(141.234.330)	ngàn VND
- Chi phí quản lý doanh nghiệp	:	(360.810.462)	ngàn VND
- Phần lãi trong công ty liên doanh, liên kết	:	35.439.887	ngàn VND
- Lỗ thuần từ hoạt động kinh doanh	:	(594.450.886)	ngàn VND

Nguyên nhân chủ yếu do trong kỳ doanh thu bán hàng giảm, chi phí lãi vay vẫn còn cao, phân bổ lợi thế thương mại và chi phí vận chuyển tăng.

2. Lỗ khác

Nguyên nhân chủ yếu do Tập đoàn đánh giá lại các tài sản không hiệu quả, điều chỉnh chi phí chuyển đổi vườn cây.

II. Giải trình biến động Kết quả kinh doanh:

ĐVT: Ngàn VND

Khoản mục	BCTC hợp nhất bán niên 2019	BCTC hợp nhất bán niên 2018	Biến động
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(706.096.558)	100.224.989	(806.321.547)

Nguyên nhân chủ yếu như sau:

- Lợi nhuận gộp giảm 1.191.677.599 ngàn VND, do trong kỳ Tập đoàn chủ động chuyển từ trồng các loại cây ngắn ngày sang trồng các loại cây dài ngày và điều tiết mùa vụ nên doanh thu từ bán ớt, chanh dây và doanh thu từ trái cây của Tập đoàn giảm. Đồng thời, Tập đoàn không còn hợp nhất

Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

Trụ Sở Chính: 15 Trường Chinh, Phường Phù Đổng, Tp.Pleiku, Tỉnh Gia Lai, Việt Nam

Tel: (+84) 0269 2225 888 Fax: (+84) 0269 2222 335 Email: contact@hagl.com.vn

doanh thu cung cấp dịch vụ cho thuê và dịch vụ khác từ khu phức hợp Hoàng Anh Gia Lai - Myanmar.

- Doanh thu tài chính giảm 59.238.278 ngàn VND, do trong 6 tháng năm 2018 Tập đoàn có khoản lãi từ thanh lý khoản đầu tư Công ty Cổ phần Chăn nuôi Gia Lai và Công ty Cổ phần Thực phẩm HeyGo. Khoản lãi này không phát sinh trong cùng kỳ năm 2019.
- Chi phí tài chính giảm 182.276.792 ngàn VND, do nợ vay giảm.
- Chi phí bán hàng và chi phí quản lý giảm 82.819.509 ngàn VND, chủ yếu do bán niên 2018 Tập đoàn có trích dự phòng một số khoản chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh. Khoản chi phí này không phát sinh trong bán niên 2019.
- Thu nhập khác tăng 356.385.444 ngàn VND, chủ yếu do trong kỳ Tập đoàn hoàn nhập chi phí dự phòng thuế thu nhập doanh nghiệp liên quan đến Nghị định 20/2017/NĐ-CP được trích trước và ghi nhận trong BCTC Hợp nhất đã được kiểm toán năm 2017, 2018.
- Chi phí khác tăng 229.536.984 ngàn VND, chủ yếu do trong kỳ Tập đoàn có thực hiện đánh giá các tài sản không hiệu quả và điều chỉnh chi phí chuyển đổi vườn cây ăn trái. Khoản chi phí này phát sinh ít hơn trong cùng kỳ năm 2018.

III. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Trong báo cáo soát xét bán niên 2019, kiểm toán viên đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với việc đánh giá khả năng thu hồi của tổng các khoản phải thu ngắn hạn và dài hạn tồn đọng lớn với số tiền 2.548.723.591 ngàn VND. Nguyên nhân chủ yếu là do các bên liên quan này đang vận hành nhiều dự án kinh doanh khá đa dạng như bất động sản, trồng trọt, chăn nuôi với khối tài sản đa dạng, trong đó nhiều dự án đang trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản nên chưa tạo ra lợi nhuận và dòng tiền thặng dư, rất khó khăn cho việc xác định giá trị tài sản và dòng tiền trả nợ cho Tập đoàn. Chúng tôi tin rằng khi các dự án kinh doanh của các bên liên quan này đi vào vận hành thương mại và có lợi nhuận thì việc đánh giá khả năng thu hồi các khoản nợ phải thu sẽ trở nên dễ dàng hơn và kiểm toán viên sẽ có đủ thông tin để đưa ra ý kiến chấp nhận toàn bộ.

Bên cạnh đó, kiểm toán viên cũng đưa ra ý kiến ngoại trừ liên quan đến việc ghi nhận một khoản thu nhập khác từ việc hoàn nhập chi phí dự phòng liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp ("thuế TNDN") đã được trích lập vào BCTC hợp nhất của các năm trước lũy kế đến ngày 31 tháng 12 năm 2018 với tổng số tiền là 335.292.885 ngàn VND liên quan đến Nghị định 20/2017/NĐ-CP ("NĐ 20"), quy định về quản lý thuế đối với các doanh nghiệp có giao dịch liên kết, được Chính phủ ban hành ngày 24 tháng 2 năm 2017 và có hiệu lực vào ngày 1 tháng 5 năm 2017. Đồng thời, trong kỳ kế toán 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2019, Ban Giám đốc Tập đoàn cũng quyết định không ghi nhận thêm chi phí dự phòng liên quan đến chi phí thuế ước tính với số tiền là 155.363.122 ngàn VND nếu áp dụng theo NĐ 20.

Theo đánh giá của Ban Giám đốc Tập đoàn, quy định tại Khoản 3, Điều 8 của NĐ 20 còn nhiều điểm bất hợp lý, có nhiều cách hiểu khác nhau gây khó khăn trong việc áp dụng trong thực tiễn và chưa đúng bản chất của Nghị định là chống chuyển giá. Ban Giám đốc vẫn đang trao đổi và kiến nghị với Kiểm toán Nhà nước, Tổng Cục Thuế, Bộ Tài chính và Văn phòng Chính phủ xem xét việc điều chỉnh hay thay đổi NĐ 20, chi tiết tiến trình làm việc của Ban Giám đốc với các cơ quan Nhà nước được tóm tắt như sau:

- Ngày 11 tháng 12 năm 2017, Công ty đã gửi Công văn số 115/2017/CV-HAG đến Văn phòng Chính phủ, Bộ Tài chính, Tổng cục thuế và Cục thuế tỉnh Gia Lai về việc đề nghị giải đáp một số vướng mắc của Công ty về việc xác định tổng chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN không vượt quá 20% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng với chi phí lãi vay và chi phí khấu hao trong kỳ;

- Ngày 28 tháng 12 năm 2018, theo Biên bản về việc xử lý kết quả kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước KV XII tại Cục Thuế tỉnh Gia Lai, mà theo đó, Kiểm toán Nhà nước kiến nghị tăng thu số tiền thuế TNDN và tiền phạt đối với Công ty dựa trên việc tính toán lại thu nhập chịu thuế TNDN theo hướng dẫn của NĐ 20 với số tiền là 106.470.415 ngàn VND. Công ty cũng đã nêu lên kiến nghị với Cục Thuế tỉnh Gia Lai và Kiểm toán Nhà nước khu vực XII xem xét lại và không truy thu thuế TNDN nói trên;

37
NG
PH
NG
AL
U-T

- Ngày 29 tháng 3 năm 2019, trong Công văn số 76/KV XII-TH trả lời cho Công văn số 2812/18/CV-HAGL của Công ty ngày 28 tháng 12 năm 2018, Kiểm toán Nhà nước trình bày quan điểm tính thuế TNDN của Kiểm toán Nhà nước là theo hướng dẫn của NĐ 20 về mức lãi vay được trừ khi tính thuế TNDN; đồng thời, đề nghị Tập đoàn kiến nghị Bộ Tài chính và Chính phủ xem xét;

- Ngày 17 tháng 6 năm 2019, trong Công văn số 17062019/CV-HAGL, Tập đoàn đã gửi kiến nghị đến Chính phủ, Bộ Tài chính xem xét những điều bất hợp lý tại Khoản 3, Điều 8 của NĐ 20; và

- Ngày 1 tháng 8 năm 2019, theo Công văn số 3003/TCT-DNL của Tổng Cục thuế trả lời Công văn số 17062019/CV-HAGL ngày 17 tháng 6 năm 2019 của Công ty, Tổng Cục Thuế đã phản hồi Công ty rằng Tổng Cục Thuế đã nhận được Công văn kiến nghị của Công ty liên quan đến quy định giới hạn chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định của NĐ 20 và Tổng Cục Thuế cũng đã nghiên cứu, tổng hợp để tham mưu với Bộ Tài chính báo cáo Thủ tướng Chính phủ xem xét, chỉ đạo. Đồng thời, Tổng Cục Thuế tiếp tục nghiên cứu các kiến nghị, đề xuất của Công ty để trình Bộ Tài chính trình Chính phủ ban hành Nghị định thay thế NĐ 20 cùng với các văn bản hướng dẫn thực hiện Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 có hiệu lực thi hành từ ngày 1 tháng 7 năm 2020.

Tại ngày lập BCTC hợp nhất soát xét bán niên 2019, NĐ 20 vẫn chưa được sửa đổi hoặc thay thế và Ban Giám đốc Tập đoàn vẫn đang tiếp tục làm việc với các cơ quan Nhà nước về vấn đề này. Tuy nhiên, dựa vào các thông tin hiện có về các ý kiến chỉ đạo của Chính phủ và thông qua các phương tiện thông tin đại chúng, Tập đoàn tin chắc rằng NĐ 20 sẽ được sửa đổi trong thời gian sớm nhất.

IV. Vấn đề cần nhấn mạnh:

Trong báo cáo hợp nhất soát xét bán niên 2019, kiểm toán viên có nhấn mạnh đến việc Tập đoàn đã vi phạm một số điều khoản trong hợp đồng vay và trái phiếu được trình bày chi tiết trong Thuyết minh số 24.2, 24.3 và 24.4.

Tại thời điểm lập báo cáo hợp nhất soát xét bán niên 2019, Tập đoàn vẫn đang tiến hành làm việc với các ngân hàng về việc điều chỉnh các điều khoản bị vi phạm của các hợp đồng vay. Đồng thời, dựa vào nguồn tiền từ việc chuyển nhượng phần vốn góp vào các công ty con, Tập đoàn sẽ chủ động trả bớt nợ vay và phân bổ lại tài sản đảm bảo cho các khoản vay.

Trên đây là giải trình của Công ty về Báo cáo tài chính Hợp nhất bán niên 2019 đã được soát xét.

Trân trọng kính chào.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT-KH&ĐT

CÔNG TY CỔ PHẦN HOÀNG ANH GIA LAI
TỔNG GIÁM ĐỐC

VÕ TRƯƠNG SƠN