



# **HAGL Agrico**

## **Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Quý I năm 2020

M.S.D.

# Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai

## MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
<b>BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ</b>	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	1 - 2
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	3 - 4
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	5 - 6
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	7 - 45

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Vào ngày 31 tháng 3 năm 2020

Ngàn VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 3 năm 2020	Ngày 31 tháng 12 năm 2019
<b>100</b>	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>3.790.098.347</b>	<b>3.872.422.704</b>
<b>110</b>	<b>I. Tiền</b>	<b>4</b>	<b>19.162.187</b>	<b>111.485.200</b>
111	1. Tiền		19.162.187	111.485.200
<b>130</b>	<b>II. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>		<b>1.430.804.442</b>	<b>1.550.646.377</b>
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	1.001.426.640	1.209.598.617
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	99.763.624	130.188.322
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	7	349.188.268	230.433.528
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(19.574.090)	(19.574.090)
<b>140</b>	<b>III. Hàng tồn kho</b>	<b>8</b>	<b>2.290.514.125</b>	<b>2.166.596.272</b>
141	1. Hàng tồn kho		2.309.124.188	2.187.324.242
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(18.610.063)	(20.727.970)
<b>150</b>	<b>IV. Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>49.617.593</b>	<b>43.694.855</b>
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	14	6.054.652	6.087.728
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		42.263.860	37.122.086
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		1.299.081	485.041
<b>200</b>	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>20.342.826.877</b>	<b>19.408.066.392</b>
<b>210</b>	<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>		<b>10.451.519</b>	<b>10.372.877</b>
216	1. Phải thu dài hạn khác	7	10.451.519	10.372.877
<b>220</b>	<b>II. Tài sản cố định</b>		<b>8.641.987.062</b>	<b>8.518.016.314</b>
221	1. Tài sản cố định hữu hình	9	8.630.466.856	8.512.947.157
222	Nguyên giá		10.790.247.757	10.476.925.849
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(2.159.780.901)	(1.963.978.692)
227	2. Tài sản cố định vô hình	10	11.520.206	5.069.157
228	Nguyên giá		13.182.225	6.648.075
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(1.662.019)	(1.578.918)
<b>240</b>	<b>III. Tài sản dở dang dài hạn</b>		<b>10.459.703.049</b>	<b>10.012.930.483</b>
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	11	10.459.703.049	10.012.930.483
<b>250</b>	<b>IV. Đầu tư tài chính dài hạn</b>		<b>322.536.163</b>	<b>318.081.963</b>
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết	12.2	319.941.553	315.487.353
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	13	2.594.610	2.594.610
<b>260</b>	<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>		<b>908.149.084</b>	<b>548.664.755</b>
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	14	125.535.334	126.689.199
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	27.2	49.589.730	49.589.730
269	3. Lợi thế thương mại		733.024.020	372.385.826
<b>270</b>	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>24.132.925.224</b>	<b>23.280.489.096</b>

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Vào ngày 31 tháng 3 năm 2020

Ngàn VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 3 năm 2020	Ngày 31 tháng 12 năm 2019
<b>300</b>	<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>14.647.026.873</b>	<b>13.542.536.476</b>
<b>310</b>	<b>I. Nợ ngắn hạn</b>		<b>6.102.764.176</b>	<b>7.912.947.521</b>
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	15	1.038.173.458	984.872.754
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	16	1.067.653.355	197.329.676
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	17	25.635.152	25.458.573
314	4. Phải trả người lao động		95.580.094	83.065.743
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	18	1.543.176.041	1.495.873.051
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	19	205.011.500	471.776.625
320	7. Vay ngắn hạn	20	2.127.534.576	4.654.571.099
<b>330</b>	<b>II. Nợ dài hạn</b>		<b>8.544.262.697</b>	<b>5.629.588.955</b>
333	1. Chi phí phải trả dài hạn	18	572.504.768	728.263.269
337	2. Phải trả dài hạn khác	19	298.962.836	241.038.047
338	3. Vay dài hạn	20	7.562.534.250	4.550.026.796
341	4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	27.2	110.260.843	110.260.843
<b>400</b>	<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>9.485.898.351</b>	<b>9.737.952.620</b>
<b>410</b>	<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>		<b>9.485.898.351</b>	<b>9.737.952.620</b>
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu	21.1	11.085.538.950	11.085.538.950
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		11.085.538.950	11.085.538.950
412	2. Thặng dư vốn cổ phần	21.1	1.170.127.000	1.170.127.000
417	3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	21.1	(458.395.164)	(203.488.917)
421	4. Lỗ lũy kế sau thuế chưa phân phối	21.1	(2.322.233.222)	(2.323.758.949)
421a	- (Lỗ) lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		(2.324.039.386)	102.159.258
421b	- Lợi nhuận (lỗ) sau thuế chưa phân phối năm nay		1.806.164	(2.425.918.207)
429	5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		10.860.787	9.534.536
<b>440</b>	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>24.132.925.224</b>	<b>23.280.489.096</b>



Nguyễn Văn Tiên  
Người lập

Ngày 25 tháng 4 năm 2020



Phạm Xuân Hòa  
Kế toán trưởng



Võ Thị Mỹ Hạnh  
Tổng Giám đốc



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ  
Quý I năm 2020

Ngàn VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Quý I		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
10	1. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	23.1	666.266.056	339.896.516	666.266.056	339.896.516
11	2. Giá vốn hàng bán	24	(393.368.356)	(243.894.818)	(393.368.356)	(243.894.818)
20	3. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		272.897.700	96.001.698	272.897.700	96.001.698
21	4. Doanh thu hoạt động tài chính	23.2	16.153.230	13.078.790	16.153.230	13.078.790
22	5. Chi phí tài chính	25	(138.447.428)	(187.713.933)	(138.447.428)	(187.713.933)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		(80.255.349)	(167.402.500)	(80.255.349)	(167.402.500)
24	6. Lãi trong công ty liên kết		4.454.200	4.890.922	4.454.200	4.890.922
25	7. Chi phí bán hàng	26	(71.560.457)	(37.233.711)	(71.560.457)	(37.233.711)
26	8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	(56.369.951)	(136.379.846)	(56.369.951)	(136.379.846)
30	9. Lợi nhuận thuần (lỗ) từ hoạt động kinh doanh		27.127.294	(247.356.080)	27.127.294	(247.356.080)
31	10. Thu nhập khác	27	1.764.475	198.112.493	1.764.475	198.112.493
32	11. Chi phí khác	27	(25.952.121)	(40.991.849)	(25.952.121)	(40.991.849)
40	12. (Lỗ) lợi nhuận khác	27	(24.187.646)	157.120.644	(24.187.646)	157.120.644

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
 Quý I năm 2020

Ngàn VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Quý I		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
50	13. Tổng lợi nhuận (lỗ) kế toán trước thuế		2.939.648	(90.235.436)	2.939.648	(90.235.436)
51	14. Chi phí thuế TNDN hiện hành	28.1	(87.672)	(310.030)	(87.672)	(310.030)
52	15. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	28.2	-	(8.454.708)	-	(8.454.708)
60	16. Lợi nhuận (lỗ) sau thuế TNDN		2.851.976	(99.000.174)	2.851.976	(99.000.174)
61	17. Lợi nhuận (lỗ) sau thuế của công ty mẹ		1.806.164	(98.146.705)	1.806.164	(98.146.705)
62	18. Lợi nhuận (lỗ) sau thuế của cổ đông không kiểm soát		1.045.812	(853.469)	1.045.812	(853.469)
70	19. Lãi (lỗ) cơ bản trên cổ phiếu (VND)		2	(111)	2	(111)
71	20. Lãi (lỗ) suy giảm trên cổ phiếu (VND)		2	(111)	2	(111)



Nguyễn Văn Tiên  
 Người lập

Ngày 25 tháng 4 năm 2020



Phạm Xuân Hòa  
 Kế toán trưởng



  
 Võ Thị Mỹ Hạnh  
 Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ  
Quý I năm 2020

Ngàn VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
	<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
<b>01</b>	<b>Tổng lợi nhuận (lỗ) kế toán trước thuế</b>		<b>2.939.648</b>	<b>(90.235.436)</b>
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao tài sản cố định ("TSCĐ") hữu hình, bất động sản đầu tư và hao mòn TSCĐ vô hình (bao gồm phân bổ lợi thế thương mại)	10,11	234.874.036	220.917.870
03	Các khoản hoàn nhập dự phòng		(2.117.907)	(1.813.570)
04	Lỗ (lãi) chênh lệch tỷ giá hối đoái		41.669.083	(1.154.876)
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(551.399)	(885.818)
06	Chi phí lãi vay	25	80.255.349	167.402.500
<b>08</b>	<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>		<b>357.068.810</b>	<b>294.230.670</b>
09	Giảm các khoản phải thu		52.561.238	602.090.979
10	Tăng hàng tồn kho		(119.455.889)	(330.732.803)
11	Tăng (giảm) các khoản phải trả		751.684.984	(401.343.885)
12	Tăng chi phí trả trước		(62.464.935)	(162.702.077)
14	Tiền lãi vay đã trả		(47.187.780)	(115.710.154)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	28.1	-	(140.996)
17	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		-	(309.000)
<b>20</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ (sử dụng vào) hoạt động kinh doanh</b>		<b>932.206.428</b>	<b>(114.617.266)</b>
	<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ		(791.163.306)	(705.741.295)
24	Tiền thu hồi cho vay		-	73.000.000
25	Tiền chi để đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác		(443.995.159)	-
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	516.200.000
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		27.778	5.792.260
<b>30</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư</b>		<b>(1.235.130.687)</b>	<b>(110.749.035)</b>



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
 Quý I năm 2020

Ngàn VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
	<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
33	Tiền thu từ đi vay		1.433.227.305	1.386.174.548
34	Tiền trả nợ gốc vay		(1.222.626.059)	(1.182.671.938)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		210.601.246	203.502.610
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(92.323.013)	(21.863.691)
60	Tiền đầu kỳ	4	111.485.200	72.447.272
70	Tiền cuối kỳ	4	19.162.187	50.583.581



Nguyễn Văn Tiên  
 Người lập

Ngày 25 tháng 4 năm 2020



Phạm Xuân Hòa  
 Kế toán trưởng



Võ Thị Mỹ Hạnh  
 Tổng Giám đốc



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ  
Quý I năm 2020

**1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP**

Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai (trước đây là Công ty Cổ phần Cao su Hoàng Anh Gia Lai) ("Công ty") được thành lập theo Luật Doanh Nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 5900712753 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Gia Lai cấp vào ngày 26 tháng 5 năm 2010, và mười tám (18) Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh.

Cổ phiếu của Công ty đã được chính thức giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh kể từ ngày 20 tháng 7 năm 2015 theo Quyết định số 278/QĐ-SGDHCM do Giám đốc Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh ký ngày 10 tháng 7 năm 2015.

Công ty mẹ của Công ty là Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai có tỷ lệ sở hữu là 40,83% vào ngày 31 tháng 3 năm 2020.

Hoạt động chính được đăng ký của Công ty và các công ty con ("Nhóm Công ty") là chăn nuôi và kinh doanh bò thịt và bò sữa; trồng và kinh doanh cao su, cọ dầu, cây ăn trái và các loại cây trồng khác; sản xuất và mua bán cây giống; cung cấp dịch vụ trồng trọt và các vật liệu liên quan; xây dựng nhà các loại; xây dựng công nghiệp và các công trình dân dụng.

Công ty có trụ sở chính tại số 15 Đường Trường Chinh, Phường Phù Đổng, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai, Việt Nam.

**2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty được trình bày bằng ngàn đồng Việt Nam ("Ngàn VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

**2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng**

Nhóm Công ty áp dụng hình thức sổ kế toán Nhật ký Chung.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
Quý I năm 2020

**2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

**2.3 Kỳ kế toán**

Kỳ kế toán năm của Nhóm Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ Quý I năm 2020 được lập cho kỳ kế toán bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 năm 2020 đến ngày 31 tháng 3 năm 2020.

**2.4 Đơn vị tiền tệ trong kế toán**

Đơn vị tiền tệ trong kế toán của Nhóm Công ty là VND.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty được trình bày bằng ngàn đồng Việt Nam ("Ngàn VND").

**2.5 Cơ sở hợp nhất**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020.

Báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa các công ty con và Công ty.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Nhóm Công ty, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Nhóm Công ty và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và được trình bày riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của công ty mẹ trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Nhóm Công ty nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Nhóm Công ty chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con. Trong trường hợp Nhóm Công ty không còn nắm quyền kiểm soát các công ty con thì báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ sẽ bao gồm cả kết quả hoạt động kinh doanh của giai đoạn thuộc kỳ báo cáo mà trong giai đoạn đó Nhóm Công ty vẫn còn nắm quyền kiểm soát.

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu các công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này.

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

**3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
 Quý I năm 2020

### 3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

#### 3.2 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ theo giá trị ghi sổ của các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Nhóm Công ty dự kiến khả năng thu hồi bị suy giảm tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

#### 3.3 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Nhóm Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

- |  |   |
|--|---|
| Nguyên vật liệu, công cụ, dụng cụ và hàng hóa      | - Chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền.   |
| Thành phẩm và chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang | - Chi phí nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng với chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên công suất hoạt động bình thường. |

##### *Dự phòng giảm giá hàng tồn kho*

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hóa tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Nhóm Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Số tăng hoặc giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào tài khoản giá vốn hàng bán trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

#### 3.4 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.



**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

**3.5 Tài sản cố định vô hình**

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

*Quyền sử dụng đất*

Quyền sử dụng đất được ghi nhận như tài sản cố định vô hình, thể hiện giá trị của quyền sử dụng đất đã được Nhóm Công ty mua hoặc thuê. Thời gian hữu dụng của quyền sử dụng đất được đánh giá là không có thời hạn hoặc có thời hạn. Theo đó, quyền sử dụng đất có thời hạn thể hiện giá trị tiền thuê đất được trích hao mòn theo thời gian thuê còn quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không được trích hao mòn.

**3.6 Khấu hao và hao mòn**

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	10 - 50 năm
Máy móc và thiết bị	3 - 20 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 - 20 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 10 năm
Vật nuôi	8 năm
Quyền sử dụng đất	20 năm
Chương trình phần mềm	5 - 8 năm
Tài sản khác	8 - 15 năm

*Vườn cây cao su*

Ban Giám đốc ước tính tiêu chuẩn xác định vườn cây đủ điều kiện khai thác để hạch toán tài sản và trích khấu hao khi tỷ lệ cây đủ tiêu chuẩn cạo mủ (chu vi thân cây đo cách mặt đất 1m đạt từ 45cm trở lên và độ dày vỏ ở độ cao 1m cách mặt đất đạt từ 6mm trở lên) đạt trên 70% số cây còn sống trong lô.

*Vườn cây ăn trái*

Ban Giám đốc ước tính tiêu chuẩn xác định vườn cây đủ điều kiện khai thác để hạch toán tài sản và trích khấu hao khi tỷ lệ đậu trái đạt trên 50% số cây trồng trong lô kể từ thời gian xử lý ra trái.

*Vườn cọ dầu*

Căn cứ theo Báo cáo kết quả khảo sát, đánh giá vườn cây cọ dầu của Nhóm Công ty được thực hiện bởi Viện Khoa học Lâm nghiệp Nam Trung Bộ và Tây Nguyên vào tháng 8 năm 2017, Ban Giám đốc Công ty ước tính thời gian kiến thiết cơ bản ban đầu của vườn cây cọ dầu là sáu (6) năm, phù hợp với đặc điểm sinh trưởng, phát triển của các vườn cây cọ dầu của Nhóm Công ty tại Campuchia và Lào.

Theo đó, Nhóm Công ty bắt đầu kết chuyển các vườn cây đang phát triển dở dang thành tài sản cố định và bắt đầu trích khấu hao khi các tiêu chuẩn xác định vườn cây đủ điều kiện khai thác được thỏa mãn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
Quý I năm 2020

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.6 **Khấu hao và hao mòn** (tiếp theo)

*Khấu hao các vườn cây*

Khấu hao đối với vườn cây cao su được thực hiện dựa trên Công văn số 1937/BTC-TCDN ngày 9 tháng 2 năm 2010 của Cục Tài chính Doanh nghiệp - Bộ Tài chính hướng dẫn trích khấu hao vườn cây cao su và Quyết định số 221/QĐ-CSVN ngày 27 tháng 4 năm 2010 của Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam hướng dẫn tỷ lệ trích khấu hao vườn cây cao su theo chu kỳ khai thác hai mươi (20) năm.

Khấu hao đối với vườn cây thanh long được thực hiện dựa trên Quyết định số 115/17/QĐ-HAGL Agrico ngày 8 tháng 8 năm 2017 của Ban Giám đốc hướng dẫn tỷ lệ trích khấu hao vườn cây thanh long theo chu kỳ khai thác.

Khấu hao đối với vườn mít được thực hiện dựa trên Quyết định số 0111/QĐ-HAGL Agrico ngày 1 tháng 11 năm 2018 của Ban Giám đốc hướng dẫn tỷ lệ trích khấu hao vườn cây mít theo chu kỳ khai thác.

Khấu hao đối với vườn xoài được thực hiện dựa trên Quyết định số 0101/18/QĐ-HAGL Agrico ngày 2 tháng 1 năm 2018 của Ban Giám đốc hướng dẫn tỷ lệ trích khấu hao vườn cây xoài theo chu kỳ khai thác.

Khấu hao đối với các vườn cây còn lại được thực hiện dựa trên các Quyết định khác có liên quan của Ban Giám đốc.

Chi tiết như sau:

Năm khai thác	Tỷ lệ khấu hao (%)			
	Vườn cây cao su	Vườn cây thanh long	Vườn cây mít	Vườn cây xoài
Năm thứ 1	2,50	1,00	0,80	0,30
Năm thứ 2	2,80	3,40	1,80	1,00
Năm thứ 3	3,50	5,00	4,10	2,20
Năm thứ 4	4,40	6,70	5,80	4,30
Năm thứ 5	4,80	8,40	5,80	5,80
Năm thứ 6	5,40	8,40	5,80	5,80
Năm thứ 7	5,40	8,40	5,80	5,80
Năm thứ 8	5,10	8,40	5,80	5,80
Năm thứ 9	5,10	8,40	5,80	5,80
Năm thứ 10	5,00	8,40	5,80	5,80
Năm thứ 11	7,00	6,70	5,80	5,80
Năm thứ 12	6,60	6,70	5,80	5,80
Năm thứ 13	6,20	6,70	5,80	5,80
Năm thứ 14	5,90	6,70	5,80	5,80
Năm thứ 15	5,50	Giá trị còn lại	5,80	5,80
Năm thứ 16	5,40		4,70	5,80
Năm thứ 17	5,00		4,70	5,80
Năm thứ 18	5,50		4,70	5,80
Năm thứ 19	5,20		4,70	5,80
Năm thứ 20	Giá trị còn lại		Giá trị còn lại	Giá trị còn lại



### 3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

#### 3.7 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm các chi phí lũy kế liên quan trực tiếp đến việc xây dựng và phát triển nhà xưởng, văn phòng, vật kiến trúc, vườn cây cao su, cọ dầu và các vườn cây khác của Nhóm Công ty mà chưa được hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

*Nhà xưởng, văn phòng và vật kiến trúc*

Bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc xây dựng các nhà xưởng, văn phòng và vật kiến trúc của Nhóm Công ty như chi phí xây dựng, chi phí khảo sát, thiết kế và các chi phí có liên quan khác.

*Vườn cây*

Bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc phát triển vườn cây cao su, cây cọ dầu, vườn cây ăn quả và các vườn cây khác như chi phí khảo sát, đền bù đất, khai hoang, vườn ươm, phân bón, vận chuyển cây giống, nguyên vật liệu khác, chi phí nhân công, đường đi và hàng rào, phòng cháy chữa cháy và bảo vệ và các chi phí có liên quan khác.

#### 3.8 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm tiền lãi vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Nhóm Công ty.

Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong năm ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể được vốn hóa vào nguyên giá tài sản. Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ được tạm ngừng lại trong các năm mà quá trình đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ chấm dứt khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

#### 3.9 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ và chủ yếu là công cụ, dụng cụ, tiền thuê đất trả trước và chi phí phát triển vườn cây ăn quả và vườn cây khác. Các chi phí trả trước được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian mà các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

- ▶ Tiền thuê đất trả trước được phân bổ theo thời hạn thuê;
- ▶ Công cụ dụng cụ xuất dùng trong nhiều năm với giá trị lớn, được phân bổ dần không quá ba (03) năm vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ; và
- ▶ Chi phí phát triển vườn cây ăn quả và vườn cây khác bao gồm: chi phí cây giống, chi phí chuẩn bị đất, trồng và chăm sóc vườn. Chi phí cây giống được phân bổ theo thời gian gắn liền với đặc tính sinh trưởng của cây. Chi phí chuẩn bị đất, trồng và chăm sóc vườn cây được phân bổ theo thời gian mà các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
Quý I năm 2020

### 3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

#### 3.10 *Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại*

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh của bên bị mua đều ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Nếu giá gốc từ việc hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của công ty con được mua, khoản chênh lệch được ghi nhận trực tiếp vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ. Sau khi ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng giá gốc trừ đi giá trị phân bổ lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là mười (10) năm. Định kỳ Nhóm Công ty đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn so với số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong kỳ phát sinh.

#### 3.11 *Các khoản đầu tư*

##### *Đầu tư vào công ty liên kết*

Khoản đầu tư của Nhóm Công ty vào công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là công ty mà trong đó Nhóm Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Nhóm Công ty. Thông thường, Nhóm Công ty được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu trên 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Nhóm Công ty trong giá trị tài sản thuần của các công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Nhóm Công ty không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ phản ánh phần sở hữu của Nhóm Công ty trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận (lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và phần sở hữu của Nhóm Công ty trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được hoặc lợi nhuận được chia từ công ty liên kết được cần trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Nhóm Công ty trong trường hợp cần thiết.

##### *Đầu tư vào đơn vị khác*

Đầu tư vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá mua thực tế.



**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

**3.11 Các khoản đầu tư (tiếp theo)**

*Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư góp vốn*

Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư góp vốn vào ngày kết thúc kỳ kế toán được lập theo hướng dẫn của Thông tư 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 28 tháng 6 năm 2013. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

**3.12 Các khoản phải trả và chi phí trích trước**

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được mà không phụ thuộc vào việc Nhóm Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

**3.13 Dự phòng**

Nhóm Công ty ghi nhận dự phòng khi có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) là kết quả của một sự kiện đã xảy ra trong quá khứ. Việc thanh toán nghĩa vụ nợ này có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và Nhóm Công ty có thể đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

**3.14 Lãi/lãi trên cổ phiếu**

Lãi/lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ kế toán.

Lãi/lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

**3.15 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ**

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ trong kế toán của Nhóm Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty chỉ định khách hàng thanh toán;
- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty dự kiến giao dịch;
- Giao dịch góp vốn hoặc nhận vốn góp được hạch toán theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Nhóm Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư; và
- Giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thực hiện thanh toán.

### 3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

#### 3.15 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ (tiếp theo)

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ theo nguyên tắc sau:

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Việc chuyển đổi báo cáo tài chính của công ty con mà việc ghi chép sổ sách được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Nhóm Công ty là VND được thực hiện như sau:

- Tài sản và nợ phải trả được quy đổi tương ứng theo tỷ giá mua và bán bình quân của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty mở tài khoản vào ngày kết thúc kỳ kế toán;
- Vốn được quy đổi theo tỷ giá thực tế tại ngày góp vốn; và
- Doanh thu, thu nhập khác và các khoản chi phí được quy đổi theo tỷ giá bình quân;

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái khi chuyển đổi báo cáo tài chính của công ty con cho mục đích hợp nhất được ghi nhận vào khoản mục "Chênh lệch tỷ giá hối đoái" thuộc nguồn vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ và được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi khoản đầu tư được thanh lý.

#### 3.16 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm các khoản lãi từ giao dịch mua giá rẻ) có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Hội đồng Quản trị đề nghị và được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Nhóm Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau đây từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông thường niên.

*Quỹ khen thưởng, phúc lợi*

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.



**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

**3.17 Ghi nhận doanh thu**

Doanh thu được ghi nhận khi Nhóm Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

*Doanh thu bán hàng*

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Đối với việc ghi nhận doanh thu căn hộ, doanh thu được hạch toán khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau đây:

- Nhóm Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu căn hộ cho người mua;
- Nhóm Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý căn hộ như người sở hữu căn hộ hoặc quyền kiểm soát căn hộ;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Nhóm Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán căn hộ; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán căn hộ.

*Hợp đồng xây dựng*

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy và được xác nhận bởi khách hàng thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Các khoản tăng hoặc giảm khối lượng xây lắp, các khoản thu bồi thường và các khoản thu khác chỉ được hạch toán vào doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc thu hồi là tương đối chắc chắn. Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận là chi phí trong năm khi các chi phí này đã phát sinh.

*Doanh thu cung cấp dịch vụ*

Doanh thu từ việc cung cấp các dịch vụ được ghi nhận khi dịch vụ đã được thực hiện.

*Tiền lãi*

Tiền lãi được ghi nhận khi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
 Quý I năm 2020

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

**3.18 Thuế**

*Thuế thu nhập hiện hành*

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Nhóm Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

*Thuế thu nhập hoãn lại*

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của các khoản mục này cho mục đích lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ:

- ▶ Thuế thu nhập hoãn lại phải nộp phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- ▶ Tất cả các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào các công ty con và công ty liên kết khi Nhóm Công ty có khả năng kiểm soát thời gian hoàn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- ▶ Tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- ▶ Đối với các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con và công ty liên kết, tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận chịu thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và phải ghi giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.



**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

**3.18 Thuế (tiếp theo)**

*Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)*

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ kế toán khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải nộp khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc Nhóm Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

**4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2020	Ngày 31 tháng 12 năm 2019
Tiền gửi ngân hàng	10.767.259	85.516.633
Tiền mặt tại quỹ	5.009.393	7.424.567
Tiền đang chuyển	3.385.535	18.544.000
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>19.162.187</b>	<b>111.485.200</b>

**5. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG**

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2020	Ngày 31 tháng 12 năm 2019
Phải thu theo hợp đồng xây dựng	725.453.734	743.067.451
Các khoản phải thu thương mại và dịch vụ	275.972.906	466.531.166
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>1.001.426.640</b>	<b>1.209.598.617</b>

Phải thu khách hàng bao gồm các khoản phải thu các bên liên quan là 134.737.686 ngàn VND tại ngày 31 tháng 3 năm 2020 (*Thuyết minh số 28*).



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
Quý I năm 2020

**6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	Ngày 31 tháng 3 năm 2020	Ngày 31 tháng 12 năm 2019
		<i>Ngàn VND</i>
Trả trước cho nhà cung cấp hàng hóa và dịch vụ	85.263.193	124.827.244
Trả trước cho nhà thầu các công trình xây dựng của Nhóm công ty và mua máy móc, thiết bị	8.098.955	4.853.416
Trả trước cho thầu phụ hai dự án sân bay ở Lào	6.401.476	507.662
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>99.763.624</b>	<b>130.188.322</b>

Trả trước người bán bao gồm các khoản trả trước cho các bên liên quan là 10.410.443 ngàn VND tại ngày 31 tháng 3 năm 2020 (*Thuyết minh số 28*).

**7. PHẢI THU KHÁC**

	Ngày 31 tháng 3 năm 2020	Ngày 31 tháng 12 năm 2019
		<i>Ngàn VND</i>
<b>Ngắn hạn</b>		
Cho mượn các công ty	282.169.436	134.861.168
Phải thu nhân viên	46.241.893	48.086.868
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	3.000.000	3.000.000
Các khoản khác	17.776.939	44.485.492
	<b>349.188.268</b>	<b>230.433.528</b>
<b>Dài hạn</b>		
Cho mượn các công ty, cá nhân	8.225.818	7.275.269
Ký quỹ dài hạn	1.000.079	2.027.132
Phải thu dài hạn khác	1.225.622	1.070.476
	<b>10.451.519</b>	<b>10.372.877</b>
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>359.639.787</b>	<b>240.806.405</b>

Phải thu khác bao gồm các khoản phải thu ngắn hạn các bên liên quan là 101.242.450 ngàn VND và các khoản phải thu dài hạn các bên liên quan là 8.225.818 ngàn VND tại ngày 31 tháng 3 năm 2020 (*Thuyết minh số 28*).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
 Quý I năm 2020

**8. HÀNG TỒN KHO**

	<i>Ngàn VND</i>	
	<i>Ngày 31 tháng 3 năm 2020</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2019</i>
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	1.851.357.198	1.720.396.096
<i>Trong đó:</i>		
<i>Hoạt động sản xuất</i>	980.134.478	869.395.362
<i>Hợp đồng xây dựng</i>	871.222.720	851.000.734
Nguyên vật liệu	270.027.859	261.748.953
Thành phẩm	123.476.952	155.519.548
Hàng hóa	45.761.651	33.218.130
Công cụ, dụng cụ	16.312.024	16.441.515
Hàng gửi đi bán	2.188.504	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>2.309.124.188</b>	<b>2.187.324.242</b>
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(18.610.063)	(20.727.970)
<b>GIÁ TRỊ THUẦN</b>	<b>2.290.514.125</b>	<b>2.166.596.272</b>

Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
Quý I năm 2020

9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Ngàn VND						
	<i>Nhà cửa, vật kiến trúc</i>	<i>Máy móc thiết bị</i>	<i>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</i>	<i>Thiết bị văn phòng</i>	<i>Vật nuôi và cây trồng lâu năm</i>	<i>Tài sản khác</i>	<i>Tổng cộng</i>
<b>Nguyên giá</b>							
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2019	1.435.702.748	461.087.315	2.032.657.722	4.266.430	6.523.164.321	20.047.313	10.476.925.849
Mua sắm mới	1.097.781	245.715	5.977.676	39.500	-	-	7.360.672
Mua công ty con	303.704	133.000	-	-	70.893.526	50.000	71.380.230
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	63.545.223	1.935.372	68.157.198	-	275.003.584	-	408.641.377
Phân loại lại	(2.495.291)	2.867.486	142.368	-	(514.563)	-	-
Chênh lệch tỷ giá	(21.858.559)	(3.462.652)	(19.041.143)	(24.231)	(120.261.172)	(233.662)	(164.881.419)
Thanh lý, nhượng bán	-	(9.178.952)	-	-	-	-	(9.178.952)
Số dư ngày 31 tháng 3 năm 2020	1.476.295.606	453.627.284	2.087.893.821	4.281.699	6.748.285.696	19.863.651	10.790.247.757
<b>Giá trị khấu hao lũy kế</b>							
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2019	(311.427.679)	(236.033.014)	(628.957.269)	(1.356.524)	(779.946.924)	(6.257.282)	(1.963.978.692)
Khấu hao trong kỳ	(23.956.242)	(13.579.001)	(42.731.551)	(171.140)	(150.045.293)	(504.551)	(230.987.778)
Mua công ty con	(50.617)	(41.254)	-	-	(1.666.580)	(15.476)	(1.773.927)
Phân loại lại	551.556	(585.422)	(84.055)	-	-	117.921	-
Thanh lý, nhượng bán	-	4.967.831	-	-	-	-	4.967.831
Chênh lệch tỷ giá	4.852.692	1.086.513	8.175.623	17.495	16.776.075	1.083.267	31.991.665
Số dư ngày 31 tháng 3 năm 2020	(330.030.290)	(244.184.347)	(663.597.252)	(1.510.169)	(914.882.722)	(5.576.121)	(2.159.780.901)
<b>Giá trị còn lại</b>							
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2019	1.124.275.069	225.054.301	1.403.700.453	2.909.906	5.743.217.397	13.790.031	8.512.947.157
Số dư ngày 31 tháng 3 năm 2020	1.146.265.316	209.442.937	1.424.296.569	2.771.530	5.833.402.974	14.287.530	8.630.466.856



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
Quý I năm 2020

**10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>Ngàn VND Tổng cộng</i>
<b>Nguyên giá</b>		
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2019	6.648.075	6.648.075
Mua sắm mới	6.534.150	6.534.150
Số dư ngày 31 tháng 3 năm 2020	<u>13.182.225</u>	<u>13.182.225</u>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>		
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2019	(1.578.918)	(1.578.918)
Hao mòn trong kỳ	(83.101)	(83.101)
Số dư ngày 31 tháng 3 năm 2020	<u>(1.662.019)</u>	<u>(1.662.019)</u>
<b>Giá trị còn lại</b>		
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2019	5.069.157	5.069.157
Số dư ngày 31 tháng 3 năm 2020	<u>11.520.206</u>	<u>11.520.206</u>

**11. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG**

	<i>Ngày 31 tháng 3 năm 2020</i>	<i>Ngàn VND Ngày 31 tháng 12 năm 2019</i>
Chi phí phát triển vườn cây ăn trái	4.041.444.913	3.713.729.509
Chi phí phát triển vườn cây cao su	3.163.338.676	3.106.630.075
Chi phí phát triển vườn cây cọ dầu	2.507.795.205	2.447.468.811
Nhà máy cọ dầu	409.226.341	413.487.337
Nhà xưởng và nhà văn phòng nông trường	261.555.563	229.478.367
Các công trình khác	76.342.351	102.136.384
<b>TỔNG CỘNG</b>	<u><b>10.459.703.049</b></u>	<u><b>10.012.930.483</b></u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
Quý I năm 2020

**12. ĐẦU TƯ VÀO CÁC CÔNG TY CON VÀ CÔNG TY LIÊN KẾT**

**12.1. Đầu tư vào các công ty con**

Chi tiết về các công ty con tại ngày 31 tháng 3 năm 2020 như sau:

Tên công ty con	Trụ sở	Tình trạng hoạt động	Ngày thành lập/ ngày mua	Tỷ lệ sở hữu (%)
(1) Công ty TNHH MTV Kinh doanh Xuất Nhập khẩu Hoàng Anh Gia Lai	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	5/2/2013	100,00
(2) Công ty Cổ phần Cao su Hoàng Anh - Quang Minh	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	1/2/2007	97,77
(3) Công ty TNHH Công nghiệp và Nông nghiệp Cao su Hoàng Anh - Quang Minh	Tỉnh Attapeu, Lào	Đang hoạt động	12/1/2007	97,77
(4) Công ty Cổ phần Hoàng Anh Đắk Lắk (*)	Tỉnh Đắk Lắk, Việt Nam	Đang hoạt động	12/9/2007	99,78
(5) Công ty TNHH MTV Cao su Ban Mê (**)	Tỉnh Đắk Lắk, Việt Nam	Đang hoạt động	13/2/2020	99,78
(6) Công ty TNHH Phát triển Nông nghiệp Hoàng Anh Attapeu	Tỉnh Attapeu, Lào	Đang hoạt động	22/5/2008	100,00
(7) Công ty TNHH Hoàng Anh Andong Meas	Ratanakiri, Campuchia	Đang hoạt động	17/2/2011	97,77
(8) Công ty TNHH Hoàng Anh Oyadav	Ratanakiri, Campuchia	Đang hoạt động	16/7/2010	100,00
(9) Công ty TNHH Heng Brothers	Ratanakiri, Campuchia	Đang hoạt động	25/1/2010	100,00
(10) Công ty TNHH CRD	Ratanakiri, Campuchia	Trước hoạt động	15/12/2010	100,00
(11) Công ty TNHH Hoàng Anh Rattanakiri	Ratanakiri, Campuchia	Đang hoạt động	18/11/2009	100,00
(12) Công ty Cổ phần Bò sữa Tây Nguyên ("Bò sữa Tây Nguyên")	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	26/4/2015	99,00
(13) Công ty Cổ phần An Đông Mía ("An Đông Mía")	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	15/10/2015	99,90
(14) Công ty TNHH MTV Hoàng Anh Lumphat	Ratanakiri, Campuchia	Đang hoạt động	15/10/2015	99,90

(\*) Mua thêm toàn bộ cổ phần được phát hành bởi Hoàng Anh DakLak

Vào ngày 5 tháng 2 năm 2020, Công ty đã mua thêm toàn bộ 35.900.000 cổ phiếu được phát hành mới từ Hoàng Anh Đắk Lắk, công ty con trong Nhóm Công ty với giá trị là 359.000.000 ngàn VND theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 0901/20/NQ-HĐQT HAGL Agrico ngày 9 tháng 1 năm 2020. Theo đó, Công ty đã tăng tỷ lệ sở hữu trong Hoàng Anh Đắk Lắk từ 99,53% lên 99,78% tại ngày này.

Chênh lệch giữa giá phí và giá trị ghi sổ, tương ứng với phần sở hữu giá trị tài sản thuần của Hoàng Anh Đắk Lắk mua thêm vào ngày giao dịch là 280.437 ngàn VND đã được ghi nhận tăng lỗ lũy kế trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ (Thuyết minh số 21.1)



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
 Quý I năm 2020

**12. ĐẦU TƯ VÀO CÁC CÔNG TY CON VÀ CÔNG TY LIÊN KẾT (tiếp theo)**

**12.1. Đầu tư vào các công ty con (tiếp theo)**

(\*\*) *Mua cổ phần trong Công ty Cổ phần Cao su Ban Mê ("Cao su Ban Mê")*

Vào ngày 13 tháng 2 năm 2020, Nhóm Công ty đã hoàn tất nghiệp vụ mua 6.190.069 cổ phiếu, tương đương với 100% tỷ lệ sở hữu trong Cao su Ban Mê từ các cá nhân là chủ sở hữu Cao su Ban Mê với tổng giá trị chuyển nhượng là 444.000.000 ngàn VND theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 18/NQ-HĐQT-HADL.20 ngày 10 tháng 1 năm 2020. Theo đó, Cao su Ban Mê đã trở thành công ty con của Nhóm Công ty kể từ ngày này và chuyển đổi thành Công ty TNHH MTV Cao su Ban Mê theo Giấy chứng nhận Doanh nghiệp thay đổi lần thứ 11 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đắk Lắk cấp.

Giá trị hợp lý được xác định theo giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả có thể xác định được của Cao su Ban Mê tại ngày mua được trình bày dưới đây:

	<i>Ngàn VND</i>
	<i>Giá trị hợp lý được xác định tại ngày mua</i>
<b>Tài sản</b>	
Tiền	4.841
Các khoản phải thu ngắn hạn	154.200
Hàng tồn kho	461.919
Các tài sản ngắn hạn khác	249.423
Tài sản cố định hữu hình - Giá trị thuần	69.606.303
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	41.864.017
Các tài sản dài hạn khác	160.196
	<b>112.500.899</b>
<b>Nợ phải trả</b>	
Các khoản nợ phải trả khác	54.303.605
Vay	432.520
	<b>54.736.125</b>
<b>Tổng tài sản thuần theo giá trị hợp lý</b>	<b>57.764.774</b>
Lợi thế thương mại từ hợp nhất kinh doanh	386.235.226
<b>Tổng giá phí hợp nhất kinh doanh</b>	<b>444.000.000</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
Quý I năm 2020

12. ĐẦU TƯ VÀO CÁC CÔNG TY CON VÀ CÔNG TY LIÊN KẾT (tiếp theo)

12.2. Đầu tư vào công ty liên kết

Tên công ty liên kết	Lĩnh vực kinh doanh	Ngày 31 tháng 3 năm 2020		Ngày 31 tháng 12 năm 2019	
		Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị ghi sổ Ngàn VND	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị ghi sổ Ngàn VND
Công ty Cổ phần Cao su Bidiphar	Trồng cây cao su	49,14	319.941.553	49,14	315.487.353
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b>319.941.553</b>		<b>315.487.353</b>





THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
Quý I năm 2020

**13. ĐẦU TƯ GÓP VỐN VÀO ĐƠN VỊ KHÁC**

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2020	Ngày 31 tháng 12 năm 2019
Công ty Cổ phần Nông Lâm Nghiệp Cảnh Đồng Vàng	2.594.610	2.594.610

**14. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2020	Ngày 31 tháng 12 năm 2019
<b>Ngắn hạn</b>		
Công cụ, dụng cụ	4.754.245	3.637.990
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	1.300.407	2.449.738
	<b>6.054.652</b>	<b>6.087.728</b>
<b>Dài hạn</b>		
Tiền thuê đất	58.391.328	58.958.582
Công cụ, dụng cụ	11.901.049	10.376.864
Chi phí thuê văn phòng	5.117.435	5.102.262
Chi phí trả trước dài hạn khác	50.125.522	52.251.491
	<b>125.535.334</b>	<b>126.689.199</b>
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>131.589.986</b>	<b>132.776.927</b>

**15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2020	Ngày 31 tháng 12 năm 2019
Phải trả người bán hàng hóa và dịch vụ	972.156.594	910.462.831
Phải trả nhà thầu xây dựng	33.222.269	42.237.312
Phải trả tiền mua TSCĐ và máy móc thiết bị	32.794.595	32.172.611
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>1.038.173.458</b>	<b>984.872.754</b>

Phải trả người bán bao gồm các khoản phải trả các bên liên quan là 607.936.630 ngàn VND tại ngày 31 tháng 3 năm 2020 (Thuyết minh số 28).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
Quý I năm 2020

16. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2020	Ngày 31 tháng 12 năm 2019
Khách hàng thương mại trả tiền trước	1.067.653.355	197.329.676
Người mua trả tiền trước bao gồm các khoản nhận ứng trước từ các bên liên quan là 726.126.683 ngàn VND tại ngày 31 tháng 3 năm 2020 (Thuyết minh số 28).		

17. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2020	Ngày 31 tháng 12 năm 2019
Thuế thu nhập doanh nghiệp (Thuyết minh số 27.1)	19.634.990	19.746.853
Thuế thu nhập cá nhân	6.000.162	5.711.720
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>25.635.152</b>	<b>25.458.573</b>

18. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2020	Ngày 31 tháng 12 năm 2019
<b>Ngắn hạn</b>		
Chi phí hoạt động	833.807.349	824.625.977
Chi phí lãi vay	687.368.692	649.247.074
Trong đó:		
Chi phí lãi vay ngân hàng	687.249.842	615.924.311
Chi phí lãi vay tổ chức, cá nhân khác	118.850	33.322.763
Chi phí phát hành trái phiếu	22.000.000	22.000.000
	<b>1.543.176.041</b>	<b>1.495.873.051</b>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
Quý I năm 2020

18. CHI PHÍ PHẢI TRẢ (tiếp theo)

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2020	Ngày 31 tháng 12 năm 2019
<b>Dài hạn</b>		
Chi phí lãi vay	572.504.768	728.263.269
Trong đó:		
Chi phí lãi vay ngân hàng	496.765.179	569.267.337
Chi phí lãi vay tổ chức, cá nhân khác	75.739.589	158.995.932
	<b>572.504.768</b>	<b>728.263.269</b>
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>2.115.680.809</b>	<b>2.224.136.320</b>

Chi phí phải trả bao gồm các khoản chi phí phải trả ngắn hạn các bên liên quan là 64.215 ngàn VND và các khoản chi phí phải trả dài hạn các bên liên quan là 74.224.089 ngàn VND tại ngày 31 tháng 3 năm 2020 (Thuyết minh số 28).

19. PHẢI TRẢ KHÁC

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2020	Ngày 31 tháng 12 năm 2019
<b>Ngắn hạn</b>		
Phải trả tiền mượn các công ty, cá nhân	126.180.148	205.710.224
Phải trả tiền thuê đất	66.204.923	68.603.644
Các khoản khác	12.626.429	197.462.757
	<b>205.011.500</b>	<b>471.776.625</b>
<b>Dài hạn</b>		
Phải trả dài hạn các công ty	176.962.982	127.926.968
Tiền thuê đất	121.999.854	113.111.079
	<b>298.962.836</b>	<b>241.038.047</b>
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>503.974.336</b>	<b>712.814.672</b>

Phải trả khác bao gồm các khoản phải trả ngắn hạn các bên liên quan là 112.372.210 ngàn VND và các khoản phải trả dài hạn các bên liên quan là 153.640.329 ngàn VND tại ngày 31 tháng 3 năm 2020 (Thuyết minh số 28).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
Quý I năm 2020

20. VAY

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2020	Ngày 31 tháng 12 năm 2019
<b>Vay ngắn hạn</b>		
Vay dài hạn ngân hàng đến hạn trả (Thuyết minh 20.3)	1.250.588.229	1.209.903.508
Vay ngắn hạn ngân hàng (Thuyết minh 20.1)	619.430.891	618.695.510
Vay ngắn hạn cá nhân và doanh nghiệp (Thuyết minh 20.2)	257.515.456	2.825.972.081
	<b>2.127.534.576</b>	<b>4.654.571.099</b>
<b>Vay dài hạn</b>		
Vay dài hạn ngân hàng (Thuyết minh 20.3)	3.038.543.036	3.095.659.565
Vay dài hạn các doanh nghiệp (Thuyết minh 20.4)	4.523.991.214	1.454.367.231
	<b>7.562.534.250</b>	<b>4.550.026.796</b>
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>9.690.068.826</b>	<b>9.204.597.895</b>

20.1 Vay ngắn hạn ngân hàng

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2020	Ngày 31 tháng 12 năm 2019
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	599.728.635	599.732.982
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín	19.702.256	18.962.528
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>619.430.891</b>	<b>618.695.510</b>

20.2 Vay ngắn hạn cá nhân và doanh nghiệp

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2020	Ngày 31 tháng 12 năm 2019
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	36.785.456	1.878.507.456
Công ty Cổ phần Ô tô Trường Hải	-	897.464.625
Các tổ chức, cá nhân khác	220.730.000	50.000.000
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>257.515.456</b>	<b>2.825.972.081</b>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
 Quý I năm 2020

20. VAY (tiếp theo)

20.3 Vay dài hạn ngân hàng

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2020	Ngày 31 tháng 12 năm 2019
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	1.884.709.935	1.877.239.318
Ngân hàng TMCP Phát triển Tp Hồ Chí Minh	944.198.547	952.352.906
Ngân hàng Liên doanh Lào Việt - Chi nhánh Attapeu	805.549.058	822.882.246
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín	554.673.725	553.088.603
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	100.000.000	100.000.000
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>4.289.131.265</b>	<b>4.305.563.073</b>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Vay dài hạn</i>	3.038.543.036	3.095.659.565
<i>Vay dài hạn ngân hàng đến hạn trả trong vòng một năm</i>	1.250.588.229	1.209.903.508

20.4 Vay dài hạn các doanh nghiệp

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2020	Ngày 31 tháng 12 năm 2019
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	2.574.908.985	649.106.397
Công ty Cổ phần Ô tô Trường Hải	1.768.905.884	805.260.834
Công ty TNHH MTV Cao su Trung Nguyên	102.280.366	-
Công ty TNHH Điện Nậm Kông 3	77.895.979	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>4.523.991.214</b>	<b>1.454.367.231</b>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Vay dài hạn</i>	4.523.991.214	1.454.367.231

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
Quý I năm 2020

**21. VỐN CHỦ SỞ HỮU**

**21.1 Tăng giảm vốn chủ sở hữu**

	Ngàn VND					
	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Trái phiếu chuyển đổi	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
<b>3 tháng năm 2019</b>						
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2018	8.868.438.950	1.064.550.810	105.576.190	505.361.803	102.645.162	10.646.572.915
Lỗ thuần trong kỳ	-	-	-	-	(98.146.705)	(98.146.705)
Giao dịch vốn trong nội bộ Nhóm Công ty với cổ đông không kiểm soát của các công ty con	-	-	-	-	952.203	952.203
Chi thù lao thành viên ban kiểm soát	-	-	-	-	(309.000)	(309.000)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	-	(19.612.963)	-	(19.612.963)
<b>Số dư ngày 31 tháng 3 năm 2019</b>	<b>8.868.438.950</b>	<b>1.064.550.810</b>	<b>105.576.190</b>	<b>485.748.840</b>	<b>5.141.660</b>	<b>10.529.456.450</b>
<b>3 tháng năm 2020</b>						
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2019	11.085.538.950	1.170.127.000	-	(203.488.917)	(2.323.758.949)	9.728.418.084
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	1.806.164	1.806.164
Giao dịch vốn trong nội bộ Nhóm Công ty với cổ đông không kiểm soát của các công ty con	-	-	-	-	(280.437)	(280.437)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	-	(254.906.247)	-	(254.906.247)
<b>Số dư ngày 31 tháng 3 năm 2020</b>	<b>11.085.538.950</b>	<b>1.170.127.000</b>	<b>-</b>	<b>(458.395.164)</b>	<b>(2.322.233.222)</b>	<b>9.475.037.564</b>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
 Quý I năm 2020

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

21.2 *Cổ phiếu*

	Ngày 31 tháng 3 năm 2020	Ngày 31 tháng 12 năm 2019
	<i>Cổ phiếu</i>	<i>Cổ phiếu</i>
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	1.108.553.895	1.108.553.895
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đầy đủ	1.108.553.895	1.108.553.895
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>1.108.553.895</i>	<i>1.108.553.895</i>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.108.553.895	1.108.553.895
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>1.108.553.895</i>	<i>1.108.553.895</i>

Cổ phiếu của Công ty đã được phát hành với mệnh giá 10.000 VND/cổ phiếu. Các cổ đông nắm giữ cổ phiếu phổ thông của Công ty được quyền hưởng cổ tức do Công ty công bố. Mỗi cổ phiếu phổ thông thể hiện một quyền biểu quyết, không hạn chế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
 Quý I năm 2020

**22. DOANH THU**

**22.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Ngàn VND			
	Quý I		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
<b>Doanh thu thuần</b>	<b>666.266.056</b>	<b>339.896.516</b>	<b>666.266.056</b>	<b>339.896.516</b>
<i>Trong đó:</i>				
<i>Doanh thu bán trái cây</i>	570.415.344	218.499.433	570.415.344	218.499.433
<i>Doanh thu bán mũ cao su</i>	67.987.529	101.488.841	67.987.529	101.488.841
<i>Doanh thu bán vật tư nông nghiệp</i>	23.728.219	18.116.274	23.728.219	18.116.274
<i>Doanh thu từ sản phẩm và dịch vụ khác</i>	4.134.964	1.791.968	4.134.964	1.791.968

**22.2 Doanh thu hoạt động tài chính**

	Ngàn VND			
	Quý I		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	16.125.452	11.127.344	16.125.452	11.127.344
Lãi tiền gửi ngân hàng	27.778	69.668	27.778	69.668
Lãi cho vay các công ty khác	-	1.881.778	-	1.881.778
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>16.153.230</b>	<b>13.078.790</b>	<b>16.153.230</b>	<b>13.078.790</b>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
 Quý I năm 2020

**23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

	Ngàn VND			
	Quý I		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Giá vốn trái cây	300.835.546	147.733.064	300.835.546	147.733.064
Giá vốn mủ cao su	87.011.687	82.980.153	87.011.687	82.980.153
Giá vốn vật tư nông nghiệp	2.570.584	10.600.701	2.570.584	10.600.701
Giá vốn sản phẩm và dịch vụ khác	2.950.539	2.580.900	2.950.539	2.580.900
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>393.368.356</b>	<b>243.894.818</b>	<b>393.368.356</b>	<b>243.894.818</b>

**24. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	Ngàn VND			
	Quý I		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay ngân hàng và trái phiếu	80.255.349	167.402.500	80.255.349	167.402.500
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	57.628.837	12.679.835	57.628.837	12.679.835
Các khoản khác	563.242	7.631.598	563.242	7.631.598
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>138.447.428</b>	<b>187.713.933</b>	<b>138.447.428</b>	<b>187.713.933</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
 Quý I năm 2020

**25. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	Ngàn VND			
	Quý I		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
<b>Chi phí bán hàng</b>	<b>71.560.457</b>	<b>37.233.711</b>	<b>71.560.457</b>	<b>37.233.711</b>
Chi phí vận chuyển và dịch vụ mua ngoài	64.148.530	32.673.736	64.148.530	32.673.736
Chi phí lương nhân viên	2.636.015	2.730.460	2.636.015	2.730.460
Chi phí khấu hao và hao mòn	615.462	474.989	615.462	474.989
Chi phí khác	4.160.450	1.354.526	4.160.450	1.354.526
<b>Chi phí quản lý doanh nghiệp</b>	<b>56.369.951</b>	<b>136.379.846</b>	<b>56.369.951</b>	<b>136.379.846</b>
Phân bổ lợi thế thương mại	25.597.032	102.142.746	25.597.032	102.142.746
Chi phí lương nhân viên	17.941.906	18.500.357	17.941.906	18.500.357
Chi phí khấu hao và hao mòn	2.281.312	4.015.163	2.281.312	4.015.163
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.076.912	1.274.987	1.076.912	1.274.987
Chi phí khác	9.472.789	10.446.593	9.472.789	10.446.593
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>127.930.408</b>	<b>173.613.557</b>	<b>127.930.408</b>	<b>173.613.557</b>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
 Quý I năm 2020

**26. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC**

	<i>Ngàn VND</i>			
	<i>Quý I</i>		<i>Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này</i>	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
<b>Thu nhập khác</b>	<b>1.764.475</b>	<b>198.112.493</b>	<b>1.764.475</b>	<b>198.112.493</b>
Lãi thanh lý tài sản	643.063	14.674	643.063	14.674
Các khoản khác	1.121.412	198.097.819	1.121.412	198.097.819
<b>Chi phí khác</b>	<b>25.952.121</b>	<b>40.991.849</b>	<b>25.952.121</b>	<b>40.991.849</b>
Khấu hao tài sản ngưng sử dụng	10.419.566	15.186.304	10.419.566	15.186.304
Các khoản phạt	3.203.486	9.215	3.203.486	9.215
Các khoản khác	12.329.069	25.796.330	12.329.069	25.796.330
<b>(LỖ) LÃI KHÁC</b>	<b>(24.187.646)</b>	<b>157.120.644</b>	<b>(24.187.646)</b>	<b>157.120.644</b>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
 Quý I năm 2020

**27. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP**

Công ty có nghĩa vụ nộp Thuế Thu nhập Doanh nghiệp (thuế "TNDN") bằng 20% trên lợi nhuận chịu thuế.

Các công ty con của Công ty tại nước Cộng hòa Dân chủ Nhân dân Lào có nghĩa vụ nộp thuế TNDN với thuế suất là 24% trên thu nhập chịu thuế cho các hoạt động kinh doanh chính và 2% trên thu nhập chịu thuế cho hoạt động chuyển nhượng dự án. Các công ty con của Công ty tại Vương quốc Campuchia có nghĩa vụ nộp thuế TNDN với thuế suất là 20% trên thu nhập chịu thuế cho các hoạt động kinh doanh chính. Các công ty con này cũng được hưởng ưu đãi, miễn, giảm thuế TNDN theo các GCNĐKKD, Giấy phép Đầu tư tương ứng và các luật thuế hiện hành.

Các báo cáo thuế của Công ty và các công ty con sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ có thể thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải nộp của Nhóm Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế TNDN trong kỳ bao gồm:

	<i>Ngàn VND</i>	
	<i>3 tháng năm 2020</i>	<i>3 tháng năm 2019</i>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	87.672	310.030
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	-	8.454.708
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>87.672</b>	<b>8.764.738</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
 Quý I năm 2020

**27. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)**

**27.1 Thuế TNDN hiện hành**

	Ngàn VND	
	3 tháng năm 2020	3 tháng năm 2019
<b>Lợi nhuận (lỗ) trước thuế</b>	<b>2.939.648</b>	<b>(90.235.436)</b>
<b>Các khoản điều chỉnh tăng (giảm) lợi nhuận kế toán trước thuế</b>		
Chi phí phân bổ lợi thế thương mại	25.597.032	102.142.746
Các khoản lỗ của các công ty con	58.322.939	214.011.416
Chi phí lãi vay đã được khấu trừ khi tính thuế nhưng được vốn hóa vào dự án khi hợp nhất	-	7.159.868
Lãi trong công ty liên kết	(4.454.200)	(4.890.922)
Biến động lợi nhuận nội bộ chịu thuế chưa thực hiện	-	8.084.185
Các chi phí không có chứng từ hợp lệ	202.461	8.694
Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	41.669.083	(1.154.876)
Lợi nhuận của các hoạt động thuộc diện miễn thuế	(97.200.750)	(54.672.380)
Các khoản khác	-	(115.965.757)
<b>Lợi nhuận điều chỉnh trước thuế chưa cần trừ lỗ năm trước</b>	<b>27.076.213</b>	<b>64.487.538</b>
Lỗ các năm trước chuyển sang	(27.076.213)	(64.487.538)
Thuế TNDN hiện hành ước tính	87.672	169.034
Thuế TNDN của hoạt động bất động sản	-	140.996
<b>Chi phí (thu nhập) thuế TNDN hiện hành ước tính trong năm</b>	<b>87.672</b>	<b>310.030</b>
Thuế TNDN phải nộp đầu kỳ	19.746.853	30.335.387
Điều chỉnh khác	(199.535)	(28.863)
Thuế TNDN đã nộp trong kỳ	-	(140.996)
<b>Thuế TNDN phải nộp cuối kỳ</b> <i>(Thuyết minh số 18)</i>	<b>19.634.990</b>	<b>30.475.558</b>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
 Quý I năm 2020

**27. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)**

**27.2 Thuế TNDN hoãn lại**

Nhóm công ty đã ghi nhận một số khoản thuế TNDN hoãn lại phải trả và tài sản thuế TNDN hoãn lại với các biến động trong kỳ thể hiện như sau:

	<i>Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ</i>		<i>Ngàn VND Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ</i>
	<i>Ngày 31 tháng 3 năm 2020</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2019</i>	
<b>Tài sản thuế TNDN hoãn lại</b>			
Lợi nhuận nội bộ chưa thực hiện	49.589.730	49.589.730	-
	<b>49.589.730</b>	<b>49.589.730</b>	
<b>Thuế TNDN hoãn lại phải trả</b>			
Dự phòng đầu tư vào công ty liên kết, công ty con	110.260.843	110.260.843	
	<b>110.260.843</b>	<b>110.260.843</b>	-
<b>Chi phí thuế thu nhập hoãn lại</b>			-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
 Quý I năm 2020

**28. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan trong kỳ như sau:

<i>Các bên liên quan</i>	<i>Quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>Ngàn VND Số tiền</i>
Công ty Cổ phần Sản xuất Chế biến và Phân phối Nông Nghiệp Thadi	Công ty liên quan	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	331.881.102
		Mua hàng hóa và dịch vụ	144.194.736
Công ty TNHH MTV Vận Tải Đường Bộ Chu Lai - Trường Hải	Công ty liên quan	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	135.999.624
		Mua hàng hóa và dịch vụ	9.496.621
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	Công ty mẹ	Lãi vay	69.838.705
		Mua hàng hóa và dịch vụ	3.707.893
		Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	400.957
Công ty Cổ phần Ô tô Trường Hải	Công ty liên quan	Lãi vay	43.811.429
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai - Chi nhánh Cơ Khí	Công ty mẹ	Mua hàng hóa và dịch vụ	12.069.340
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai - Chi nhánh Nguyên vật liệu	Công ty mẹ	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	2.670.254
Công ty TNHH MTV Tổ Hợp Cơ khí Thaco Chu Lai	Công ty liên quan	Mua TSCĐ	2.466.176
Công ty TNHH MTV Cao Su Trung Nguyên	Công ty liên quan	Lãi vay	798.155
Công Ty TNHH MTV Cảng Chu Lai Trường Hải	Công ty liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	722.656
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai - Chi nhánh khách sạn Hoàng Anh tại Pleiku	Công ty mẹ	Mua dịch vụ	258.384
		Bán hàng hóa	3.100
Bà Kiều Ngọc Hoa	Bên liên quan	Lãi vay	95.890
Các bên liên quan khác	Bên liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	151.849

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
 Quý I năm 2020

**28. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)**

Số dư các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 như sau:

Các bên liên quan	Quan hệ	Giao dịch	Ngàn VND
			Số tiền
<b><i>Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh số 5)</i></b>			
Công ty TNHH Daun Penh Agrico (CPC)	Công ty liên quan	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	76.277.215
Công ty TNHH Cao su Bình Phước Kratie 2	Công ty liên quan	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	19.437.083
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	Công ty mẹ	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	13.029.209
Công ty TNHH Cao Su Trung Nguyên	Công ty liên quan	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	10.112.998
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai - Chi nhánh Cơ Khí	Công ty mẹ	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	9.045.628
Công ty TNHH Eastern Rubber	Công ty liên quan	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	5.032.134
Các bên liên quan khác	Bên liên quan	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	1.803.419
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b>134.737.686</b>
<b><i>Trả trước cho người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 6)</i></b>			
Công ty TNHH Phát triển Nông nghiệp Đại Thắng	Công ty liên quan	Ứng trước mua hàng hoá và dịch vụ	5.434.295
Công ty TNHH Eastern Rubber	Công ty liên quan	Ứng trước mua hàng hoá và dịch vụ	2.826.716
Công ty TNHH Cao Su Trung Nguyên	Công ty liên quan	Ứng trước mua hàng hoá và dịch vụ	1.376.737
Các bên liên quan khác	Bên liên quan	Ứng trước mua hàng hoá và dịch vụ	772.695
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b>10.410.443</b>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
 Quý I năm 2020

**28. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)**

Số dư các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 như sau (tiếp theo):

			Ngàn VND
<i>Các bên liên quan</i>	<i>Quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>Số tiền</i>
<b><i>Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh số 7)</i></b>			
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	Công ty mẹ	Cho mượn	66.940.460
		Chi trả hộ	11.261.029
Ông Nguyễn Anh Hòa	Bên liên quan	Cho mượn	11.861.200
Công ty TNHH Cao su Bình Phước Kratie 2	Công ty liên quan	Cho mượn	6.452.127
Công ty TNHH Phát triển Nông nghiệp Đại Thắng	Công ty liên quan	Cho mượn	4.477.634
Công ty Cổ phần Hưng Thắng Lợi Gia Lai	Công ty liên quan	Cho mượn	250.000
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b><u>101.242.450</u></b>
<b><i>Phải thu dài hạn khác (Thuyết minh số 7)</i></b>			
Công ty TNHH Daun Penh Agrico (CPC)	Công ty liên quan	Cho mượn	7.728.165
Công ty TNHH Cao su Bình Phước Kratie 2	Công ty liên quan	Cho mượn	497.653
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b><u>8.225.818</u></b>
<b><i>Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 15)</i></b>			
Công ty Cổ phần Sản xuất Chế biến và Phân phối Nông Nghiệp Thadi	Công ty liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	283.707.860
Công ty TNHH Daun Penh Agrico (CPC)	Công ty liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	93.545.980
Công ty TNHH Cao su Bình Phước Kratie 2	Công ty liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	75.041.402
Công ty Cổ phần Gỗ Hoàng Anh Gia Lai – Chi nhánh nhà máy nhựa	Công ty liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	70.388.969
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai - Chi nhánh chế biến hoa quả HAGL	Công ty mẹ	Mua máy móc thiết bị và tài sản	26.283.627
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai - Chi nhánh Nguyên vật liệu	Công ty mẹ	Mua hàng hóa và dịch vụ	19.855.318

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
 Quý I năm 2020

**28. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)**

Số dư các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 như sau (tiếp theo):

			Ngàn VND
Các bên liên quan	Quan hệ	Giao dịch	Số tiền
<b>Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 15)(tiếp theo)</b>			
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai - Chi nhánh Cơ khí	Công ty mẹ	Mua hàng hóa và dịch vụ	16.303.342
		Phải trả nhà thầu xây dựng	3.551.355
Công ty TNHH MTV Vận Tải Đường Bộ Chu Lai - Trường Hải	Công ty liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	10.029.246
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	Công ty mẹ	Mua hàng hóa và dịch vụ	3.358.655
Công ty TNHH Phân phối Ô tô tải - bus Trường Hải	Công ty liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	1.994.000
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai - Chi nhánh khách sạn Hoàng Anh tại Pleiku	Công ty mẹ	Mua hàng hóa và dịch vụ	1.423.217
Các bên liên quan khác	Bên liên quan	Các khoản khác	2.453.659
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b><u>607.936.630</u></b>
<b>Người mua trả tiền trước ngắn hạn (Thuyết minh số 16)</b>			
Công ty Cổ phần Sản xuất chế biến và phân phối Nông Nghiệp Thadi	Công ty liên quan	Ứng trước mua hàng hoá và dịch vụ	726.126.683
<b>Chi phí phải trả ngắn hạn (Thuyết minh số 18)</b>			
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	Công ty mẹ	Lãi vay	63.123
Công ty TNHH MTV Cao su Trung Nguyên	Công ty liên quan	Lãi vay	1.092
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b><u>64.215</u></b>
<b>Chi phí phải trả dài hạn (Thuyết minh số 18)</b>			
Công ty Cổ phần Ô tô Trường Hải	Công ty liên quan	Lãi vay	39.775.629
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	Công ty mẹ	Lãi vay	34.448.460
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b><u>74.224.089</u></b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Quý I năm 2020

**28. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)**

Số dư các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan vào ngày 31 tháng 3 năm 2020 như sau (tiếp theo):

			<i>Ngàn VND</i>
<i>Các bên liên quan</i>	<i>Quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>Số tiền</i>
<b><i>Phải trả ngắn hạn khác (Thuyết minh số 19)</i></b>			
Công ty TNHH Phát triển Nông nghiệp Đại Thắng	Công ty liên quan	Mượn tạm	66.840.220
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	Công ty mẹ	Mượn tạm	16.072.568
		Tiền thuê đất	950.469
Công ty TNHH Daun Penh Agrico (CPC)	Công ty liên quan	Mượn tạm	15.319.996
Công ty Cổ phần Lê Me	Công ty liên quan	Mượn tạm	11.685.000
Các bên liên quan khác	Bên liên quan	Các khoản khác	1.503.957
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b><u>112.372.210</u></b>
<b><i>Phải trả dài hạn khác (Thuyết minh số 19)</i></b>			
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	Công ty mẹ	Mượn tạm	119.392.140
Công ty TNHH Daun Penh Agrico (CPC)	Công ty liên quan	Mượn tạm	29.248.189
Công ty Cổ phần Hưng Thắng Lợi Gia Lai	Công ty liên quan	Mượn tạm	5.000.000
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b><u>153.640.329</u></b>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
Quý I năm 2020

**29. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN**

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán có ảnh hưởng trọng yếu hoặc có thể gây ảnh hưởng trọng yếu cần phải điều chỉnh hay công bố trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.



Nguyễn Văn Tiên  
Người lập

Ngày 25 tháng 4 năm 2020



Phạm Xuân Hòa  
Kế toán trưởng



Võ Thị Mỹ Hạnh  
Tổng Giám đốc