

Số: 306/18/CV- HAGL

(Về việc: Giải trình BCTC hợp nhất  
năm 2017 đã được kiểm toán)

Gia Lai, ngày 30 tháng 03 năm 2018

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**”) mã CK: HAG giải trình báo cáo tài chính hợp nhất năm 2017 đã kiểm toán bởi Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam như sau:

**I. Chênh lệch kết quả hoạt động kinh doanh giữa báo cáo tài chính hợp nhất quý IV/2017 và báo cáo tài chính hợp nhất năm 2017 đã được kiểm toán**

ĐVT: Ngân VND

Khoản mục	Kết quả kinh doanh lũy kể từ đầu năm tại BCTC hợp nhất Quý IV/2017	Kết quả kinh doanh tại BCTC hợp nhất năm 2017 đã kiểm toán	Chênh lệch
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1.032.490.853	371.607.315	(660.883.538)

Nguyên nhân chênh lệch chủ yếu như sau:

- Tăng giá vốn hàng bán chủ yếu do giảm lợi nhuận chưa thực hiện của các công ty nội bộ và công ty liên kết 65.944.028 ngàn đồng.
- Tăng chi phí tài chính do chênh lệch lãi suất đi vay và cho vay lại của các công ty con 130.426.483 ngàn đồng; thuế nhà thầu tại nhóm Công ty Lào, Campuchia tăng 12.772.081 ngàn đồng.
- Tăng lỗ trong công ty liên kết 11.061.338 ngàn đồng.
- Tăng chi phí quản lý doanh nghiệp chủ yếu do tăng chi phí phải trả 60.508.932 ngàn đồng.
- Tăng chi phí khác chủ yếu do dự phòng thanh lý Công ty TNHH Điện Nậm Kông 3 là 134.189.959 ngàn đồng; tăng chi phí chuyển đổi vườn cây cọ dầu sang trồng cây ăn trái của các công ty con bên Lào 50.281.715 ngàn đồng; tăng chi phí chăm sóc vườn cây cao su, cây ăn trái 90.903.596 ngàn đồng; tăng chi phí thanh lý tài sản 9.837.094 ngàn đồng.
- Giảm lãi dịch vụ tư vấn do dịch vụ chưa hoàn thành 56.000.000 ngàn đồng.
- Giảm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành 18.245.977 ngàn đồng; tăng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại 53.579.931 ngàn đồng chủ yếu do trích lập dự phòng đầu tư công ty con.
- Tăng dự phòng khoản phải thu và các khoản khác 3.624.358 ngàn đồng.

Các khoản chênh lệch nêu trên là sai sót kế toán, do thiếu sót về chuyên môn của các nhân viên kế toán và do lượng nghiệp vụ quá nhiều trong khi nhân viên phải cố gắng hoàn thành báo cáo tài chính quý trong quỹ thời gian cho phép là 30 ngày. Chúng tôi cam kết sẽ rút kinh nghiệm và hạn chế các sai sót tương tự trong tương lai.

## **II. Điều chỉnh hồi tố báo cáo tài chính năm 2016 liên quan đến nghiệp vụ thanh lý ngành mía đường và ghi nhận doanh thu cho thuê tài sản dài hạn**

### **Thanh lý ngành mía đường**

Ngày 31 tháng 8 năm 2016, Công ty đã bàn giao các chức vụ quản lý chủ chốt của Công ty Cổ phần Mía đường Hoàng Anh Gia Lai và Công ty TNHH Mía đường Hoàng Anh Attapeu (“Nhóm công ty Mía đường”) cùng với quyền vận hành, quản lý kinh doanh đối với nhà máy đường, nông trường mía và các tài sản liên quan thuộc Nhóm công ty Mía đường cho một bên thứ ba. Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 của Công ty, hai bên đang tiến hành các thủ tục pháp lý để hoàn tất giao dịch chuyển nhượng cổ phần của Nhóm công ty Mía đường này. Theo đó, Ban Giám đốc Công ty xác định đã chấm dứt toàn bộ quyền kiểm soát đối với Nhóm công ty Mía đường sau ngày 31 tháng 8 năm 2016 và đã sử dụng số liệu của bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 8 năm 2016 và của báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 8 tháng kết thúc cùng ngày của Nhóm công ty Mía đường để hợp nhất vào báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 của Công ty.

Tuy nhiên quý 2 năm 2017, các hồ sơ pháp lý liên quan đến nghiệp vụ chuyển nhượng 100% sở hữu của Công ty tại Nhóm công ty Mía đường cho bên thứ ba mới hoàn tất vào ngày 22 tháng 5 năm 2017. Theo đó, Ban Giám đốc Công ty đã xem xét lại và kết luận rằng Công ty thực sự chấm dứt quyền kiểm soát Nhóm công ty Mía đường kể từ ngày này và đã quyết định điều chỉnh hồi tố báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 các ảnh hưởng của nghiệp vụ này do việc hợp nhất lại báo cáo tài chính của Nhóm công ty Mía đường cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 vào báo cáo tài chính cùng kỳ của Công ty. Theo đó, Công ty cũng đã ghi nhận khoản lãi của nghiệp vụ thanh lý khoản đầu tư này trong kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017.

Như được trình bày ở trên, sau thời điểm bàn giao các chức vụ quản lý cùng với quyền vận hành, quản lý kinh doanh đối với nhà máy đường, nông trường mía và các tài sản liên quan thuộc Nhóm công ty Mía đường cho một bên thứ ba từ ngày 31 tháng 8 năm 2016, Ban Giám đốc mới của Nhóm công ty Mía đường đã tiến hành thay đổi phương pháp canh tác và cách thức sản xuất kinh doanh trong quý 4 năm 2016. Theo đó, một số tài sản đã được ghi giảm giá trị hoặc xóa sổ ghi vào chi phí làm cho báo cáo tài chính điều chỉnh hồi tố năm 2016 của Nhóm công ty Mía đường lỗ sau thuế TNDN 741 tỷ đồng.

### **Ghi nhận doanh thu cho thuê tài sản dài hạn**

Trong năm, Ban Giám đốc Công ty đã tiến hành điều chỉnh hồi tố do việc thay đổi chính sách kế toán về ghi nhận Doanh thu đối với một số hợp đồng thuê tài sản dài hạn tại Khu phức hợp Hoàng Anh Gia Lai Myanmar, từ việc ghi nhận phân bổ đều trong suốt thời gian thuê (trong các năm trước) sang việc ghi nhận Doanh thu theo toàn bộ giá trị hợp đồng thuê, phù hợp theo hướng dẫn của Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam. Theo đó, việc hồi tố này dẫn đến việc ghi nhận tăng doanh thu trị giá 263.508.149 ngàn VND, tăng giá vốn trị giá 184.660.970 ngàn VND, tăng thuế TNDN hoãn lại phải trả 17.740.615 ngàn VND trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm 2016, và tương ứng tăng lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 của Công ty trị

giá 61.106.564 ngàn VND, và một số khoản mục liên quan khác trên bảng cân đối kế toán hợp nhất vào ngày 31 tháng 12 năm 2016.

### III. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Kiểm toán viên đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với việc đánh giá khả năng thu hồi của tổng các khoản phải thu từ các bên liên quan với số tiền 4.023.878.331 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.

### VI. Vấn đề cần nhấn mạnh

Trong báo cáo kiểm toán, kiểm toán viên có nhấn mạnh đến các 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, dựa trên yếu tố nợ ngắn hạn của Tập đoàn vượt quá tài sản ngắn hạn là 3.563.293.646 ngàn VND và đã vi phạm một số điều khoản của các khoản vay và trái phiếu.

Công ty đang trong quá trình cơ cấu lại hoạt động sản xuất kinh doanh theo hướng đầu tư mạnh vào mảng cây ăn trái và tham gia vào chuỗi giá toàn cầu bằng các kênh xuất khẩu trực tiếp sang các thị trường lớn, củng cố mảng cao su, thanh lý mảng thủy điện, đàm phán với đối tác để bán dự án Myanmar. Ngoài ra, Công ty cũng đang xúc tiến nghiệp vụ phát hành chứng khoán để huy động vốn nhằm giải quyết khó khăn về thanh khoản. Công ty cũng đang bàn bạc với các ngân hàng có liên quan để điều chỉnh các điều khoản ràng buộc trong các hợp đồng tín dụng không còn phù hợp với tình hình hiện tại. Vì vậy, chúng tôi tin rằng Công ty sẽ vượt qua khó khăn và chúng tôi tiếp tục lập báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục.

Trên đây là giải trình của Công ty về báo cáo tài chính hợp nhất năm 2017 đã được kiểm toán.

Trân trọng.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu VT-KH&ĐT.

**TỔNG GIÁM ĐỐC**



The image shows a red circular official stamp of Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai. The stamp contains the text: "M.S.BN: 5900377728 - CTCP", "CÔNG TY CỔ PHẦN HOÀNG ANH GIA LAI", and "TP. PLEIKU - T. GIA LAI". A blue ink signature is written over the stamp.

**VÕ TRƯỜNG SƠN**