

Số: 2511/CV-HAGL

(Về việc: Giải trình liên quan đến việc hồi tố số liệu tại BCTC kiểm toán năm 2020 của HAGL)

Gia Lai, ngày 25 tháng 11 năm 2021

Kính gửi: - **Sở Giao dịch Chứng khoán Tp.Hồ Chí Minh**

Căn cứ Công văn số 1595/SGDHCM-NY của Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ký ngày 23 tháng 11 năm 2021 về việc giải trình liên quan đến việc hồi tố số liệu tại Báo cáo tài chính ("BCTC") năm 2020 đã kiểm toán của HAGL, Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai ("Công ty", "HAGL") (mã CK: HAG) giải trình chi tiết như sau:

1. Các thông tin đã công bố liên quan đến ảnh hưởng của việc điều chỉnh hồi tố số liệu trong BCTC kiểm toán năm 2020

Trong công văn số 0903.21/CV-HAGL ngày 9/3/2021 gửi cho Ủy ban Chứng khoán Nhà nước kèm các công văn số 10042021-1/CV-HAGL, 10042021/CV-HAGL ngày 10/4/2021 để giải trình kèm với BCTC công bố, HAGL đã giải trình về **số dư lũy kế dự phòng được thực hiện điều chỉnh hồi tố trên bảng cân đối kế toán** tại các ngày 31/12/2018 và 31/12/2019. Chi tiết theo bảng sau:

| | Ngàn VND | |
|--|---------------------|---------------------|
| | Tại ngày 31/12/2018 | Tại ngày 31/12/2019 |
| Báo cáo tài chính hợp nhất | | |
| Số dư dự phòng lũy kế được điều chỉnh hồi tố trên bảng cân đối kế toán | 4.957.178.493 | 5.057.046.565 |
| Báo cáo tài chính tổng hợp | | |
| Số dư dự phòng lũy kế được điều chỉnh hồi tố trên bảng cân đối kế toán | 4.771.829.896 | 4.912.626.129 |

2. Đánh giá ảnh hưởng của việc điều chỉnh hồi tố đến báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong các năm 2017, 2018, 2019 của HAGL:

Chi tiết ảnh hưởng của việc điều chỉnh hồi tố giá trị dự phòng cho các khoản công nợ phải thu tồn đọng ngắn hạn và dài hạn được thực hiện trong BCTC hợp nhất năm 2020 đã được kiểm toán đến báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất năm 2017, 2018, 2019 như sau:

| | Ngàn VND | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Chỉ tiêu | Năm 2017 | Năm 2018 | Năm 2019 |
| Trích từ Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất - Trước điều chỉnh hồi tố: | | | |
| - Lợi nhuận/(lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp | 371.607.315 | 6.244.405 | (1.808.804.302) |
| - Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ | 69.588.012 | 117.506.769 | 216.517.715 |
| Ảnh hưởng hồi tố đến lãi/(lỗ) từng năm do điều chỉnh dự phòng các khoản công nợ phải thu lâu năm tồn đọng | (4.023.878.330) | (933.300.163) | (99.868.072) |
| Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất - Sau điều chỉnh hồi tố: | | | |
| - Lỗ sau thuế thu nhập doanh nghiệp | (3.652.271.015) | (927.055.758) | (1.908.672.374) |
| - (Lỗ)/Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ | (3.954.290.318) | (815.793.394) | 116.649.643 |

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: info@hagl.com.vn

3. Các thông tin giải trình bổ sung về cơ sở hồi tố dự phòng các khoản phải thu trên BCTC đã được kiểm toán năm 2020

Tại thời điểm lập BCTC cho các năm 2017, 2018 và 2019 trước đây (thời điểm BCTC được kiểm toán có ý kiến kiểm toán ngoại trừ về khả năng thu hồi của các khoản phải thu), HAGL luôn tin tưởng về khả năng thu hồi của các đối tượng phải thu tồn đọng lớn. Mặc dù ở thời điểm đó, giá trị vườn cây của các đối tượng phải thu chưa được định giá cao do hầu hết các loại cây này đều đang trong giai đoạn đầu tư kiến thiết cơ bản, nhưng HAGL luôn tin tưởng vào tiềm năng tạo ra dòng tiền lớn trong tương lai để trả nợ cho HAGL, vì vậy HAGL tin rằng tài sản của các công ty này có đủ khả năng tạo ra giá trị và dòng tiền đảm bảo khả năng thu hồi của các khoản phải thu. Các số liệu định giá vào thời điểm các năm 2017, 2018 và 2019 dùng để đánh giá khả năng thu hồi chỉ mang tính thời điểm và nhằm mục đích tham khảo hơn là giá trị giao dịch. Bên cạnh đó, do các hạn chế về thời gian và nguồn nhân lực, HAGL chưa đánh giá được hết bức tranh tài chính về tình hình kinh doanh của các đối tác cũng như chưa thực hiện được việc sắp xếp chi tiết các tài sản đảm bảo tương ứng cho từng khoản phải thu cụ thể để đưa ra con số dự phòng phù hợp. Chính vì điều này, HAGL vẫn trên quan điểm là các khoản phải thu là hoàn toàn có thể thu hồi được, và không có khoản dự phòng nào cần được trích lập trên BCTC các năm này. Tuy nhiên cũng do các hạn chế nêu trên, E&Y đã chưa thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến các ước tính của HAGL về việc đánh giá khả năng thu hồi của các khoản phải thu. Theo đó, E&Y đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ do giới hạn phạm vi kiểm toán trên các BCTC trong các năm 2017, 2018 và 2019 - căn cứ theo Chuẩn mực kiểm toán Số 705 - *Ý kiến kiểm toán không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần*.

Trong năm 2020, do các ảnh hưởng tiêu cực từ đại dịch Covid-19 tới nền kinh tế nói chung và hoạt động sản xuất kinh doanh của HAGL cũng như của các đối tác nói riêng, HAGL đã thực hiện rà soát lại khả năng thu hồi của các khoản phải thu tồn đọng lâu ngày từ các năm tài chính trước đây. Theo đó, trên nguyên tắc thận trọng, căn cứ vào các khoản lỗ trong hoạt động sản xuất kinh doanh của các đối tác và các khó khăn nói chung trong ngành nông nghiệp đã phát sinh từ những năm trước, HAGL đã xem xét lại cơ cấu tài sản đảm bảo cho các khoản phải thu tồn đọng và thu thập thêm các thông tin quá khứ về khả năng thanh toán của các đối tác mà trước đây chưa thể thu thập được do các giới hạn về thời gian và nguồn nhân lực. HAGL nhận thấy việc ước tính khả năng thu hồi của các khoản nợ phải thu tồn đọng lâu ngày tại thời điểm lập báo cáo tài chính các năm trước chưa phản ánh đầy đủ rủi ro tổn thất của các khoản phải thu này. Trên cơ sở đó, HAGL đã điều chỉnh lại dữ liệu tương ứng trong báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán cho năm 2020 liên quan đến dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi lớn trong quá khứ.

Việc thực hiện điều chỉnh hồi tố số liệu BCTC của các năm 2017, 2018 và 2019 chỉ được thực hiện trong năm 2020 khi các thông tin tài chính được thu thập đầy đủ hơn và HAGL có đủ thời gian và nguồn nhân lực để đánh giá về khả năng thu hồi của các khoản phải thu này dựa trên các thông tin sẵn có (không có việc phát hành lại các BCTC kiểm toán cho các năm 2017, 2018 và 2019). Việc điều chỉnh này được đánh giá là cần thiết để phản ánh đúng khả năng thu hồi của các khoản phải thu trên bảng cân đối kế toán trong BCTC năm 2020. Sau khi điều chỉnh hồi tố, kết quả hoạt động kinh doanh của HAGL trong năm 2019 (chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ) vẫn là lãi (xem bảng ở Mục 2 trên). Bên cạnh đó, việc điều chỉnh hồi tố này cũng nhằm mục đích để kiểm toán viên xem xét bổ ý kiến kiểm toán ngoại trừ về khả năng thu hồi của các khoản phải thu, nhằm tránh việc HAGL bị rơi vào diện xem xét hủy niêm yết bắt buộc tại Điểm h, Khoản 1, Điều 120, Nghị định số 155/2020/NĐ-CP do Chính Phủ ban hành vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Chứng khoán: "*Tổ chức kiểm toán không chấp nhận thực hiện kiểm toán hoặc có ý kiến kiểm toán trái ngược hoặc từ chối cho ý kiến đối với báo cáo tài chính năm gần nhất của tổ chức niêm yết hoặc có ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với báo cáo tài chính năm trong 03 năm liên tiếp*".



Trải qua nhiều năm thực hiện tái cấu trúc HAGL (cả về cơ cấu các khoản đầu tư và các khoản nợ), tình hình kinh doanh của Tập đoàn có nhiều cải thiện so với trước đây, cụ thể:

- HAGL đã thanh toán được phần lớn các khoản nợ vay và trái phiếu tồn đọng. Đồng thời cũng đã xử lý được phần lớn các khoản đầu tư không hiệu quả và các khoản phải thu tồn đọng nhiều năm. Các chỉ tiêu tài chính cũng được cải thiện. Hệ số thanh toán hiện hành hiện đã lớn hơn 1 (dựa theo báo cáo tài chính hợp nhất soát xét sáu tháng đầu năm 2021);
- Kết quả hoạt động kinh doanh trong sáu tháng đầu năm 2021 (chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế và chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ) là lãi;
- HAGL cũng đã có kế hoạch thanh lý một số tài sản không tạo ra lợi nhuận, tập trung thu hồi nợ từ các bên liên quan và sử dụng dòng tiền thu được từ hoạt động sản xuất kinh doanh để trả nợ, cải thiện tình hình tài chính.

Dựa theo các phân tích trên, chúng tôi hoàn toàn tin tưởng vào khả năng hoạt động hiệu quả của HAGL, nhằm tạo ra lợi nhuận cho Công ty và các cổ đông.

Trên đây là giải trình của Công ty liên quan đến việc hồi tố số liệu tại BCTC kiểm toán năm 2020 của HAGL.

Trân trọng kính chào.

CÔNG TY CỔ PHẦN HOÀNG ANH GIA LAI
TỔNG GIÁM ĐỐC



VÕ TRƯỜNG SƠN

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT-KH&ĐT

| | |
|--|---|
| <p>Ý kiến của E&Y:</p> <p>Các nội dung và số liệu giải trình của HAG liên quan tới việc điều chỉnh hồi tố dự phòng các khoản phải thu trên BCTC đã được kiểm toán năm 2020 là phù hợp với các thông tin chúng tôi đã thu thập được trong cuộc kiểm toán năm 2020 và CV giải trình gửi Vụ Giám sát Công ty Đại chúng - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ngày 11/6/2021 về việc kiểm toán BCTC năm 2020 của HAG.</p> | <p>Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam</p>  <p>Đương Lê Anthony</p> |
|--|---|