

Gia Lai, ngày 29 tháng 4 năm 2019

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

Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai (“Công ty”) và các công ty con (“Tập đoàn”) (mã CK: HAG) giải trình biến động kết quả kinh doanh trên Báo cáo tài chính hợp nhất Quý I/2019 so với Quý I/2018 như sau:

- Lợi nhuận sau thuế Quý I/2019: 22 tỷ đồng.
- Lợi nhuận sau thuế Quý I/2018: 57 tỷ đồng.

Các biến động như sau:

1. Hoạt động kinh doanh

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ trong kỳ giảm 617 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2018 (Quý I/2018 là 1.027 tỷ đồng; Quý I/2019 là 410 tỷ đồng). Biến động chủ yếu như sau:
 - + Doanh thu trái cây giảm 290 tỷ đồng (Quý I/2018: 489 tỷ đồng; Quý I/2019: 199 tỷ đồng). Nguyên nhân chủ yếu do chuyển đổi diện tích trồng chanh dây sang trồng các loại trái cây lâu năm khác. Đồng thời phần lớn diện tích chuối trồng mới trong năm 2018 chưa đến kỳ thu hoạch trong quý I/2019.
 - + Doanh thu bán ớt giảm 54 tỷ đồng (Quý I/2018: 93 tỷ đồng; Quý I/2019: 39 tỷ đồng). Nguyên nhân chủ yếu do diện tích trồng ớt giảm.
 - + Doanh thu bất động sản đầu tư giảm 9 tỷ đồng (Quý I/2018: 9 tỷ đồng; Quý I/2019: không phát sinh).
 - + Doanh thu bán sản phẩm, hàng hóa giảm 46 tỷ đồng (Quý I/2018: 67 tỷ đồng; Quý I/2019: 21 tỷ đồng).
 - + Doanh thu cung cấp dịch vụ cho thuê và dịch vụ khác giảm 281 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2018 (Quý I/2018: 331 tỷ đồng; Quý I/2019: 50 tỷ đồng). Nguyên nhân chủ yếu do Tập đoàn không còn hợp nhất doanh thu từ khu phức hợp Hoàng Anh Gia Lai – Myanmar.
 - + Doanh thu bán mũ cao su tăng 63 tỷ đồng (Quý I/2018: 38 tỷ đồng; Quý I/2018: 101 tỷ đồng).
- Giá vốn hàng bán trong kỳ giảm 223 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2018 (Quý I/2018 là 548 tỷ đồng; Quý I/2019 là 325 tỷ đồng). Biến động chủ yếu như sau:
 - + Giá vốn trái cây giảm 104 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2018 (Quý I/2018: 244 tỷ đồng; Quý I/2019: 140 tỷ đồng).
 - + Giá vốn bất động sản đầu tư giảm 10 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2018 (Quý I/2018: 10 tỷ đồng; Quý I/2019: không phát sinh).
 - + Giá vốn sản phẩm, hàng hóa giảm 3 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2018 (Quý I/2018: 17 tỷ đồng; Quý I/2019: 14 tỷ đồng).
 - + Giá vốn dịch vụ cho thuê và dịch vụ khác giảm 157 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2018 (Quý I/2018: 199 tỷ đồng; Quý I/2019: 42 tỷ đồng).
 - + Giá vốn bán mũ cao su tăng 50 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2018 (Quý I/2018: 40 tỷ đồng; Quý I/2019: 90 tỷ đồng).



Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

Trụ Sở Chính: 15 Trường Chinh, Phường Phú Đồng, Tp.Pleiku, Tỉnh Gia Lai, Việt Nam
Tel: (+84) 0269 2225 888 Fax: (+84) 0269 2222 335 Email: contact@hagl.com.vn

2. Hoạt động tài chính

- Doanh thu tài chính trong kỳ giảm 66 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2018 (Quý I/2018: 265 tỷ đồng; Quý I/2019: 199 tỷ đồng). Nguyên nhân chủ yếu do giảm thu nhập lãi cho vay.
- Chi phí hoạt động tài chính trong kỳ giảm 36 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2018 (Quý I/2018: 396 tỷ đồng; Quý I/2019: 360 tỷ đồng). Nguyên nhân chủ yếu do giảm chi phí lãi vay.

3. Hoạt động khác

- Thu nhập khác trong kỳ tăng 339 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2018 (Quý I/2018: 3 tỷ đồng; Quý I/2019: 342 tỷ đồng). Nguyên nhân chủ yếu do Tập đoàn hoàn nhập một số khoản dự phòng.
- Chi phí khác trong kỳ giảm 38 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2018 (Quý I/2018: 108 tỷ đồng; Quý I/2019: 70 tỷ đồng). Nguyên nhân chủ yếu do chi phí chuyển đổi vườn cây trong kỳ phát sinh ít hơn.

Các lĩnh vực khác của Công ty không có biến động lớn.

Trên đây là giải trình của Công ty về kết quả kinh doanh trên Báo cáo tài chính hợp nhất Quý I/2019.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT-KH&ĐT.

CÔNG TY CỔ PHẦN HOÀNG ANH GIA LAI
TỔNG GIÁM ĐỐC



VÕ TRƯƠNG SƠN





HAGL Group



Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Quý I năm 2019

Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	
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 - 48

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Vào ngày 31 tháng 3 năm 2019

Ngàn VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 3 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		6.527.891.699	6.567.906.781
110	I. Tiền		261.427.547	337.736.719
111	1. Tiền	4	261.427.547	337.736.719
130	II. Các khoản phải thu ngắn hạn		4.427.985.064	4.747.120.864
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	2.111.472.248	2.976.376.936
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	499.727.703	427.114.472
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	7	1.145.640.837	724.888.836
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	8	708.430.930	656.027.274
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(37.286.654)	(37.286.654)
140	III. Hàng tồn kho	9	1.756.151.244	1.397.223.406
141	1. Hàng tồn kho		1.766.174.873	1.409.194.346
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(10.023.629)	(11.970.940)
150	IV. Tài sản ngắn hạn khác		82.327.844	85.825.792
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn		35.008.936	42.012.128
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		35.518.091	33.782.839
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		11.800.817	10.030.825
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		42.511.160.338	41.543.534.835
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		6.798.779.287	6.531.099.389
215	1. Phải thu về cho vay dài hạn	7	6.300.598.831	6.188.425.931
216	2. Phải thu dài hạn khác	8	498.180.456	342.673.458
220	II. Tài sản cố định		12.358.401.011	10.732.352.612
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	12.300.144.086	10.671.588.242
222	Nguyên giá		14.378.818.129	12.582.296.997
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(2.078.674.043)	(1.910.708.755)
227	2. Tài sản cố định vô hình	11	58.256.925	60.764.370
228	Nguyên giá		115.343.472	115.343.472
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(57.086.547)	(54.579.102)
230	III. Bất động sản đầu tư	12	36.794.945	37.104.803
231	1. Nguyên giá		42.073.202	42.073.202
232	2. Giá trị hao mòn lũy kế		(5.278.257)	(4.968.399)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		15.838.096.608	16.910.792.900
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	13	15.838.096.608	16.910.792.900
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn		2.812.012.032	2.788.206.391
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết	14.2	2.800.887.381	2.771.892.520
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	15	11.124.651	16.313.871
260	VI. Tài sản dài hạn khác		4.667.076.455	4.543.978.740
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	16	1.450.159.562	1.224.232.772
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	29.2	97.819.674	98.599.120
269	3. Lợi thế thương mại		3.119.097.219	3.221.146.848
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		49.039.052.037	48.111.441.616

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 Vào ngày 31 tháng 3 năm 2019

Ngàn VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 3 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018 (trình bày lại)
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		32.277.252.184	31.300.554.930
310	I. Nợ ngắn hạn		14.490.318.148	13.136.735.456
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	17	566.908.554	473.908.598
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	18	2.377.111.269	2.411.088.952
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	19	71.472.403	57.716.523
314	4. Phải trả người lao động		86.428.585	67.209.973
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	20	1.849.337.592	2.024.962.828
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		-	228.667
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	21	2.504.070.753	1.837.367.701
320	8. Vay ngắn hạn	22	7.034.885.482	6.264.178.670
322	9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		103.510	73.544
330	II. Nợ dài hạn		17.786.934.036	18.163.819.474
333	1. Chi phí phải trả dài hạn	20	2.163.429.964	2.027.479.288
337	2. Phải trả dài hạn khác	21	1.111.942.402	1.112.118.924
338	3. Vay dài hạn	22	14.163.880.954	14.674.030.030
341	4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	29.2	341.967.350	344.457.866
342	5. Dự phòng phải trả dài hạn		5.713.366	5.733.366
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	23	16.761.799.853	16.810.886.686
410	I. Vốn chủ sở hữu		16.761.799.853	16.810.886.686
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		9.274.679.470	9.274.679.470
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		9.274.679.470	9.274.679.470
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		3.263.858.784	3.263.858.784
415	3. Cổ phiếu quỹ		(686.640)	(686.640)
417	4. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		420.419.180	485.237.344
418	5. Quỹ đầu tư phát triển		281.668.774	280.644.763
421	6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		(780.296)	(36.434.976)
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		(36.949.910)	(153.941.745)
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		36.169.614	117.506.769
429	7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		3.522.640.581	3.543.587.941
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		49.039.052.037	48.111.441.616



Trần Thị Thanh Hiếu
 Người lập

Ngày 29 tháng 4 năm 2019



Lê Trương Y Trâm
 Kế toán trưởng



Võ Trương Sơn
 Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Quý I năm 2019

B02a-DN/HN

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	Năm nay	Năm trước
10	1. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	24.1	410.223.705	1.026.781.683	410.223.705	1.026.781.683
11	2. Giá vốn hàng bán	25	(324.847.356)	(547.708.547)	(324.847.356)	(547.708.547)
20	3. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		85.376.349	479.073.136	85.376.349	479.073.136
21	4. Doanh thu hoạt động tài chính	24.2	198.501.484	265.154.784	198.501.484	265.154.784
22	5. Chi phí tài chính	26	(360.171.807)	(396.082.714)	(360.171.807)	(396.082.714)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		(328.353.118)	(376.643.990)	(328.353.118)	(376.643.990)
24	6. Phần lãi (lỗ) trong công ty liên kết		28.994.861	(14.056.924)	28.994.861	(14.056.924)
25	7. Chi phí bán hàng	27	(38.489.276)	(39.778.009)	(38.489.276)	(39.778.009)
26	8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	27	(166.214.564)	(156.771.933)	(166.214.564)	(156.771.933)
30	9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		(252.002.953)	137.538.340	(252.002.953)	137.538.340
31	10. Thu nhập khác	28	341.766.157	2.533.634	341.766.157	2.533.634
32	11. Chi phí khác	28	(69.443.726)	(107.667.740)	(69.443.726)	(107.667.740)
40	12. Lợi nhuận (lỗ) khác	28	272.322.431	(105.134.106)	272.322.431	(105.134.106)

Ngân VND

Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

B02a-DN/HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

Ngân 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 kế toán trước thuế		20.319.478	32.404.234	20.319.478	32.404.234
51	14. Chi phí thuế TNDN hiện hành	29.1	(529.412)	(115.437)	(529.412)	(115.437)
52	15. Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	29.2	1.711.070	24.354.498	1.711.070	24.354.498
60	16. Lợi nhuận sau thuế TNDN		21.501.136	56.643.295	21.501.136	56.643.295
61	17. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ		36.169.614	2.608.030	36.169.614	2.608.030
62	18. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		(14.668.478)	54.035.265	(14.668.478)	54.035.265
70	19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)		39	3	39	3
71	20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (VND)		39	3	39	3



Trần Thị Thanh Hiếu
Người lập

Ngày 29 tháng 4 năm 2019



Lê Trương Y Trâm
Kế toán trưởng



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Quý I năm 2019

Ngàn VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		20.319.478	32.404.234
	<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, 12	246.189.774	232.033.752
03	(Hoàn nhập dự phòng) dự phòng		(1.947.311)	626.011
04	(Lỗ) lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		294.203	(2.581.109)
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(203.757.792)	(247.031.266)
06	Chi phí lãi vay	26	328.353.118	376.643.990
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		389.451.470	392.095.612
09	Giảm các khoản phải thu		370.989.078	1.882.494.765
10	Tăng hàng tồn kho		(332.691.313)	(282.358.110)
11	Tăng (giảm) các khoản phải trả		578.903.418	(1.593.795.386)
12	Tăng chi phí trả trước		(151.564.535)	(181.811.175)
14	Tiền lãi vay đã trả		(180.972.422)	(101.060.075)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	29.1	(418.658)	-
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(588.034)	(37.480)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		673.109.004	115.528.151
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ		(962.808.546)	(539.253.033)
22	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và tài sản dài hạn khác		557.935.419	188.081.474
23	Tiền chi cho các đơn vị khác vay		(607.014.886)	(116.172.895)
24	Tiền thu hồi cho vay		74.090.000	32.730.373
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	2.550.000
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		6.312.489	48.892.232
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(931.485.524)	(383.171.849)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 Quý I năm 2019

Ngàn VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	Tiền thu từ đi vay		816.026.663	915.919.454
32	Tiền trả nợ gốc vay		(633.959.315)	(682.429.192)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		182.067.348	233.490.262
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(76.309.172)	(34.153.436)
60	Tiền đầu kỳ	4	337.736.719	141.473.491
70	Tiền cuối kỳ	4	261.427.547	107.320.055



Trần Thị Thanh Hiếu
 Người lập

Ngày 29 tháng 4 năm 2019



Lê Trương Y Trâm
 Kế toán trưởng



Võ Trương Sơn
 Tổng Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ Quý I năm 2019

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần 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 3903000083 ngày 1 tháng 9 năm 2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Gia Lai cấp và ba mươi (30) Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh điều chỉnh.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (“SGDCK HCM”) với mã HAG theo Quyết định số 124/QĐ-SGDHCM do SGDCK HCM cấp ngày 15 tháng 12 năm 2008.

Vào ngày 31 tháng 3 năm 2019, Công ty có bảy (7) công ty con trực tiếp, hai mươi chín (29) công ty con gián tiếp và ba (3) công ty liên kết được trình bày trong Thuyết minh số 14.2 của báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con (“Tập đoàn”) cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày 31 tháng 3 năm 2019.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty và các công ty con là trồng và kinh doanh cao su, cọ dầu và các loại cây ăn trái; phát triển căn hộ, trung tâm thương mại, cao ốc văn phòng để bán và cho thuê; xây dựng và kinh doanh thủy điện; cơ khí; sản xuất và kinh doanh thức ăn gia súc, phân bón; chăn nuôi và kinh doanh bò thịt và bò sữa; kinh doanh kho bãi, sơ chế nông phẩm và dịch vụ nông nghiệp; kinh doanh khách sạn và khu nghỉ dưỡng; và các hoạt động về thể thao và giải trí.

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 Tập đoàn 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, bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và các thuyết minh 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*

Tập đoàn 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 2019

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

2.3 Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn 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 2019 được lập cho kỳ kế toán bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 năm 2019 đến ngày 31 tháng 3 năm 2019.

2.4 Đơn vị tiền tệ kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Tập đoàn là Đồng Việt Nam ("VND").

2.5 Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con được lập cho Quý I năm 2019.

Các báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. 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.

Tất cả các số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ giữa các đơn vị trong cùng Tập đoàn, 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 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 Tập đoàn và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Các công ty con được hợp nhất kể từ ngày Tập đoàn nắm quyền kiểm soát và sẽ chấm dứt hợp nhất kể từ ngày Tập đoàn không còn kiểm soát công ty con đó. Trong trường hợp Tập đoàn 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 giữa niên độ của giai đoạn thuộc kỳ báo cáo mà trong giai đoạn đó Tập đoàn vẫn còn nắm quyền kiểm soát. Trong trường hợp tập đoàn không còn nắm quyền kiểm soát công ty con nhưng công ty con đang trong quá trình chuyển nhượng vẫn chưa hoàn tất tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Tập đoàn vẫn hợp nhất báo cáo tài chính giữa niên độ vào ngày mất quyền kiểm soát và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày của công ty con này vào báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của các công ty con thuộc đối tượng hợp nhất kinh doanh dưới sự kiểm soát chung được bao gồm trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn theo phương pháp cộng giá trị sổ sách. Báo cáo tài chính giữa niên độ của các công ty con khác được hợp nhất vào báo cáo của Tập đoàn theo phương pháp mua, theo đó tài sản và nợ phải trả được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán như một nghiệp vụ vốn.

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và tiền gửi ngân hàng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 Quý I năm 2019

3. 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 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 Tập đoàn dự kiến khả năng thu hồi bị suy giảm tại ngày kết thúc kỳ kế toán, được lập theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009 ("Thông tư 228"). 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.

Tập đoàn 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 xây dựng, công cụ dụng cụ, hàng hóa - Giá vốn thực tế theo phương pháp bình quân gia quyền
- Thành phẩm và chi phí sản xuất kinh doanh dở dang - Giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng với chi phí sản xuất chung được phân bổ dựa trên công suất hoạt động bình thường

Căn hộ đang xây dựng để bán được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá thành bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc xây dựng căn hộ bao gồm cả chi phí đi vay. Giá trị thuần có thể thực hiện được bao gồm giá bán hiện hành trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành căn hộ và các chi phí bán hàng và tiếp thị ước tính.

Hàng hóa bất động sản

Bất động sản được mua hoặc được xây dựng để bán trong quá trình hoạt động bình thường của Tập đoàn, không phải để cho thuê hoặc chờ tăng giá, được ghi nhận là hàng hóa bất động sản 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 thành của hàng hóa bất động sản bao gồm:

- ▶ Chi phí tiền sử dụng đất và tiền thuê đất;
- ▶ Chi phí xây dựng trả cho nhà thầu; và
- ▶ Chi phí lãi vay, chi phí tư vấn, thiết kế, chi phí san lấp, đền bù giải phóng mặt bằng, phí tư vấn, thuế chuyển nhượng đất, chi phí quản lý xây dựng chung, và các chi phí liên quan khác.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng hóa bất động sản trong điều kiện kinh doanh bình thường, dựa trên giá thị trường vào ngày báo cáo và chiết khấu cho giá trị thời gian của dòng tiền, nếu đáng kể, và trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Giá vốn của bất động sản đã bán được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ dựa trên các chi phí trực tiếp tạo thành bất động sản đó và chi phí chung được phân bổ trên cơ sở diện tích tương ứng của bất động sản đó.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

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

3.3 Hàng tồn kho (tiếp theo)

Phụ phẩm - phế phẩm

Tập đoàn đang theo dõi các mặt hàng phụ phẩm, phế phẩm từ hoạt động sản xuất nông nghiệp về mặt số lượng, với giá trị ghi sổ bằng không tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

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 thuộc quyền sở hữu của Tập đoàn dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào 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 sẵn sàng 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 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.

3.5 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 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, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Quyền sử dụng đất

Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất có hiệu lực trước năm 2003 và được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình theo quy định của Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định. Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng để sử dụng.

Phần mềm máy tính

Phần mềm máy tính không phải là cấu phần không thể thiếu của phần cứng thì được ghi nhận như tài sản cố định vô hình và được phân bổ trong thời gian sử dụng hữu ích ước tính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

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

3.6 Khấu hao và hao mòn

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

Nhà cửa và vật kiến trúc	4 - 50 năm
Máy móc và thiết bị	3 - 25 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	2 - 30 năm
Thiết bị văn phòng	2 - 10 năm
Vật nuôi	6 - 8 năm
Quyền sử dụng đất	20 - 50 năm
Phần mềm máy vi tính	5 - 8 năm
Tài sản khác	3 - 20 năm

Quyền sử dụng đất có thời hạn không xác định thì không trích hao mòn.

Vườn cây cao su và tiêu

Ban giám đốc ước tính thời gian kiến thiết cơ bản ban đầu của vườn cây cao su và tiêu lần lượt là 7 năm và 3 năm tính từ thời điểm bắt đầu trồng. Theo đó, Tập đoàn bắt đầu chuyển vườn cây cao su và vườn tiêu đang phát triển dở dang thành tài sản cố định và bắt đầu trích khấu hao sau khi kết thúc thời gian kiến thiết cơ bản này.

Vườn cây thanh long

Ban Giám đốc ước tính thời gian kiến thiết cơ bản ban đầu của vườn cây thanh long là 2 năm tính từ thời điểm bắt đầu trồng. Theo đó, Tập đoàn bắt đầu chuyển vườn cây thanh long đang phát triển dở dang thành tài sản cố định và bắt đầu trích khấu hao sau khi kết thúc thời gian kiến thiết cơ bản này.

Vườn cây xoài

Ban Giám đốc ước tính thời gian kiến thiết cơ bản ban đầu của vườn cây xoài 4 năm tính từ thời điểm bắt đầu trồng. Theo đó, Nhóm Công ty bắt đầu chuyển vườn cây xoài đang phát triển dở dang thành tài sản cố định và bắt đầu trích khấu hao sau khi kết thúc thời gian kiến thiết cơ bản này.

Vườn cọ dầu

Căn cứ theo Báo cáo kết quả khảo sát, đánh giá vườn cây cọ dầu của Tập đoàn 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 đã quyết định thời gian kiến thiết cơ bản của vườn cây cọ dầu là 6 năm, phù hợp với đặc điểm sinh trưởng, phát triển của các vườn cây cọ dầu của Tập đoàn tại Campuchia và Lào. Theo đó, Tập đoàn bắt đầu chuyển vườn cây cọ dầu đang phát triển dở dang thành tài sản cố định và bắt đầu trích khấu hao sau khi kết thúc thời gian kiến thiết cơ bản này.

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 20 năm.

Khấu hao đối với vườn tiêu 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 tiêu theo chu kỳ khai thác.

Khấu hao đối với vườn cây thanh long và xoài được thực hiện dựa trên Quyết định số 0511/18/QĐ-HAGL Agrico ngày 5 tháng 11 năm 2018 của Ban Giám đốc hướng dẫn phương pháp trích khấu hao vườn cây thanh long và xoài theo đường thẳng, với thời gian lần lượt là 15 năm và 20 năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 Quý I năm 2019

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

3.6 Khấu hao và hao mòn (tiếp theo)

Khấu hao các vườn cây (tiếp theo)

Chi tiết như sau:

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

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

3.7 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Các khoản chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được hạch toán vào giá trị còn lại của bất động sản đầu tư khi Tập đoàn có khả năng thu được các lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu của bất động sản đầu tư đó.

Khấu hao bất động sản đầu tư được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các bất động sản như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	25 - 30 năm
Trung tâm thương mại	50 năm
Văn phòng cho thuê	50 năm

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó. Chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi phát sinh.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ được thực hiện khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như trường hợp chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ được thực hiện khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

3.8 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 các tòa nhà, văn phòng cho thuê, vườn cây và công trình thủy điện của Tập đoàn mà các dự án này chưa được hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Vườn cây

Bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc phát triển vườn cây cao su, cây cọ dầu, vườn tiêu và vườn cây ăn trái 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 liên quan khác.

Công trình thủy điện

Bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc xây dựng công trình thủy điện như chi phí đền bù đất, khai hoang, xây dựng đập, đường truyền dẫn và chi phí liên quan khác.

3.9 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó vào thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 Quý I năm 2019

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

3.9 Thuê tài sản (tiếp theo)

Trong trường hợp Tập đoàn là bên đi thuê

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn của hợp đồng thuê.

Trong trường hợp Tập đoàn là bên cho thuê

Tài sản theo hợp đồng cho thuê hoạt động được ghi nhận là bất động sản đầu tư trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ. Chi phí trực tiếp ban đầu để thương thảo thỏa thuận cho thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ nhất khi phát sinh. Thu nhập từ tiền cho thuê được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian cho thuê.

Trường hợp tài sản cho thuê dài hạn thỏa các điều kiện sẽ được ghi nhận doanh thu một lần đối với toàn bộ số tiền cho thuê nhận trước theo qui định của Thông tư 200/2014/TT-BCT.

3.10 Chi phí đi vay

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

Chi phí đi vay được hạch toán vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi các khoản chi phí đi vay này 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 kỳ 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.

3.11 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 và thuê văn phòng trả trước, chi phí phát triển, vườn cây ăn trái, chi phí khai hoang, chi phí phát triển cầu thủ và các chi phí 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 (3) năm vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ;
- ▶ Chi phí phát triển cây ăn trái, vườn cây khác, chi phí khai hoang và trồng cỏ bao gồm: chi phí giống, chi phí chuẩn bị đất, trồng và chăm sóc vườn. Các chi phí này được phân bổ theo thời gian gắn liền với đặc tính sinh trưởng của từng loại 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; và
- ▶ Chi phí phát triển cầu thủ bao gồm các chi phí liên quan đến việc đào tạo và phát triển các cầu thủ thuộc Học viện bóng đá Hoàng Anh Gia Lai - Arsenal JMG ("HAGL-JMG"). Chi phí phát triển cầu thủ được phân bổ trong vòng từ bảy (7) đến mười (10) năm căn cứ theo thời hạn hợp đồng đã ký kết giữa HAGL-JMG với các cầu thủ.

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

3.12 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 vào 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 vào 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 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 kinh doanh hợp nhất giữa niên độ. Sau khi ghi nhận ban đầu, 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 công ty mẹ 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 hằng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong kỳ phát sinh.

Trong trường hợp Công ty mua lợi ích của cổ đông không kiểm soát của công ty con, chênh lệch giữa giá mua và giá trị ghi sổ tương ứng với lợi ích của cổ đông không kiểm soát được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Trong trường hợp mua công ty con mà công ty con này không phải là doanh nghiệp kinh doanh thì giao dịch được xem là mua tài sản và khi đó những tài sản mua và các khoản nợ phải trả gánh chịu được xác định cụ thể và ghi nhận. Giá mua sẽ được phân bổ cho các tài sản và nợ phải trả được xác định cụ thể trên cơ sở giá trị hợp lý vào ngày mua. Các nghiệp vụ và giao dịch này không làm phát sinh lợi thế thương mại.

Nếu việc hợp nhất kinh doanh liên quan đến các công ty hoặc doanh nghiệp dưới dạng kiểm soát chung, phương pháp cộng giá trị sổ sách được áp dụng như sau:

- ▶ Tài sản và nợ phải trả của các công ty được hợp nhất được phản ánh theo giá trị ghi sổ;
- ▶ Không có lợi thế thương mại mới phát sinh từ việc hợp nhất;
- ▶ Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ phản ánh kết quả hoạt động của các doanh nghiệp hợp nhất cho cả kỳ kế toán, bất kể thời điểm phát sinh nghiệp vụ hợp nhất; và
- ▶ Các số liệu so sánh được trình bày như thể các doanh nghiệp đã được hợp nhất trước đây.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 Quý I năm 2019

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

3.13 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào các công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết của Tập đoàn được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, Công ty liên kết là công ty mà trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Tập đoàn. Thông thường, Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 các công ty liên kết được ghi nhận gộp trong giá trị khoản đầu tư và không thực hiện phân bổ khoản lợi thế thương mại này cho đến khi công ty liên kết trở thành công ty con. Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ phản ánh phần sở hữu của Tập đoàn trong kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ của công ty liên kết sau khi mua.

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận/(lỗ) của các công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của các 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 các công ty liên kết. Cổ tức nhận được/lợi nhuận được chia từ công ty liên kết được căn trừ vào khoản đầu tư vào các công ty liên kết.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của các công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tập đoàn. 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 Tập đoàn 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.

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư

Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư vào ngày kết thúc kỳ kế toán theo hướng dẫn của Thông tư số 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 9 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.

3.14 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, không phụ thuộc vào việc Tập đoàn đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.15 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc được trích trước vào cuối mỗi kỳ kế toán cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Tập đoàn cho đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 với mức trích cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 bằng một nửa mức lương bình quân tháng theo Luật Lao động, Luật bảo hiểm xã hội và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Từ ngày 1 tháng 1 năm 2009, mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi kỳ kế toán theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Phần tăng lên trong khoản trích trước này sẽ được ghi vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 48 của Bộ luật Lao động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 Quý I năm 2019

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

3.16 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Tập đoàn sau khi trích lập quỹ khen thưởng và phúc lợi (nếu có) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ kế toán.

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 Tập đoàn sau khi đã trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi (nếu có) và điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi 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.

3.17 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Tập đoàn (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo các 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 doanh nghiệp 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 doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

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 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh 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 kế toán của Tập đoàn 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 Tập đoàn mở tài khoản vào ngày kết thúc kỳ kế toán;
- Doanh thu, thu nhập khác và các khoản chi phí được quy đổi theo tỷ giá bình quân trong kỳ.
- 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

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

3.18 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Tập đoàn mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo giá gốc và trừ vào vốn chủ sở hữu. Tập đoàn không ghi nhận các khoản lãi/(lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

3.19 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 của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Tập đoàn trích lập các quỹ sau đây từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Tập đoàn theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội Cổ đông Thường niên:

▶ *Quỹ đầu tư phát triển*

Quỹ này được trích lập nhằm mở rộng hoạt động kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của Tập đoàn.

▶ *Quỹ khen thưởng phúc lợi*

Quỹ này được trích lập nhằm đem lại phúc lợi chung và nâng cao đời sống vật chất và tinh thần cho công nhân viên và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

3.20 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Tập đoàn 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 việc chuyển giao hàng hóa.

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.

Doanh thu bán căn hộ

Doanh thu bán căn hộ được ghi nhận khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau đây:

- Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu căn hộ cho người mua;
- Tập đoàn 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;
- Tập đoàn 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 căn hộ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

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

3.20 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

Doanh thu từ 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 kỳ khi các chi phí này đã phát sinh.

Tiền lãi

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

Tiền cho thuê

Thu nhập từ tiền cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Tập đoàn được xác lập.

Thu nhập chuyển nhượng các khoản đầu tư

Thu nhập chuyển nhượng các khoản đầu tư được ghi nhận khi các thủ tục chuyển nhượng cổ phần đã hoàn tất và các bên tham gia đã hoàn tất các nghĩa vụ theo thoả thuận hợp đồng.

3.21 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ kế toán hiện hành và các kỳ kế toán trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) 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 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.

Tập đoàn chỉ bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả 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 chúng 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:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 Quý I năm 2019

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

3.21 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả 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
- Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi Tập đoàn 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 được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các kỳ 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) vào thời điểm phát sinh giao dịch; và
- Tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con và các công ty liên kết 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 được ghi giảm 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.

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 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 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.

Tập đoàn chỉ bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi doanh nghiệp 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 Tập đoàn 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.

3.22 Trái phiếu chuyển đổi

Trái phiếu chuyển đổi, mà có thể được chuyển đổi thành một số lượng cổ phiếu phổ thông cố định, được phân chia thành nợ phải trả tài chính (cho phần thỏa thuận mang tính bắt buộc phải chi trả bằng tiền hoặc tài sản tài chính khác) và vốn chủ sở hữu (phần quyền chuyển đổi thành cổ phiếu trong một thời gian nhất định) theo điều khoản hợp đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 Quý I năm 2019

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

3.22 Trái phiếu chuyển đổi (tiếp theo)

Tại ngày phát hành, giá trị hợp lý của thành phần nợ phải trả tài chính trong trái phiếu chuyển đổi được xác định bằng cách chiết khấu giá trị danh nghĩa của khoản thanh toán trong tương lai (gồm cả nợ gốc và lãi trái phiếu) về giá trị hiện tại theo lãi suất của trái phiếu không chuyển đổi tương tự trên thị trường và trừ đi chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi.

Phần còn lại trong tổng tiền thu được từ phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ cho quyền chuyển đổi và được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu. Giá trị ghi sổ của quyền chuyển đổi không được đánh giá lại trong các kỳ sau.

Chi phí giao dịch liên quan đến việc phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ dần phù hợp với kỳ hạn trái phiếu theo phương pháp đường thẳng. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi được ghi giảm vào phần nợ gốc của trái phiếu.

3.23 Dự phòng

Tập đoàn 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 Tập đoàn có thể đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

3.24 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Tập đoàn nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Tập đoàn và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

4. TIỀN

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Tiền gửi ngân hàng	245.500.629	322.847.804
Tiền mặt tại quỹ	15.926.918	14.888.915
TỔNG CỘNG	261.427.547	337.736.719

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 Quý I năm 2019

5. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Phải thu về bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.311.729.371	1.640.202.928
Phải thu từ dịch vụ xây dựng	787.502.009	784.539.432
Phải thu tiền bán căn hộ	6.668.369	9.044.677
Phải thu tiền thanh lý TSCĐ, bất động sản đầu tư	5.572.499	542.589.899
TỔNG CỘNG	<u>2.111.472.248</u>	<u>2.976.376.936</u>

Phải thu khách hàng bao gồm các khoản phải thu các bên liên quan là 286.045.099 ngàn VND tại ngày 31 tháng 3 năm 2019 (*Thuyết minh số 30*).

6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Trả trước tiền mua dự án	248.401.808	248.679.631
Trả trước cho nhà thầu các công trình xây dựng và mua máy móc, thiết bị	135.224.723	60.177.999
Trả trước cho nhà cung cấp hàng hóa và dịch vụ	110.492.846	117.068.745
Trả trước cho người bán khác	5.608.326	1.188.097
TỔNG CỘNG	<u>499.727.703</u>	<u>427.114.472</u>

Trả trước người bán bao gồm các khoản trả trước cho các bên liên quan là 13.995.763 ngàn VND tại ngày 31 tháng 3 năm 2019 (*Thuyết minh số 30*).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

7. PHẢI THU VỀ CHO VAY

	Ngày 31 tháng 3 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
<i>Ngàn VND</i>		
Ngắn hạn		
Cho vay ngắn hạn bên liên quan (Thuyết minh số 30) (i)	1.127.462.952	633.710.952
Cho vay ngắn hạn các bên khác (ii)	18.177.885	91.177.884
	1.145.640.837	724.888.836
Dài hạn		
Cho vay dài hạn bên liên quan (Thuyết minh số 30) (i)	6.242.697.595	6.130.524.711
Cho vay dài hạn Chính phủ Lào - Dự án sân bay quốc tế Attapeu (iii)	15.020.312	15.020.312
Cho vay dài hạn các bên khác (ii)	42.880.924	42.880.908
	6.300.598.831	6.188.425.931
TỔNG CỘNG	7.446.239.668	6.913.314.767

- (i) Đây là các khoản cho vay tín chấp cho các bên liên quan có thời hạn hoàn trả từ tháng 4 năm 2019 đến năm 2022 và lãi suất trung bình từ 10,00% đến 13,00%/năm.
- (ii) Cho vay các bên khác thể hiện khoản cho vay tín chấp các công ty với thời hạn hoàn trả từ tháng 4 năm 2019 đến năm 2023 với lãi suất trung bình từ 10,00% đến 13,00%/năm.
- (iii) Khoản cho Chính phủ Lào vay - Dự án sân bay quốc tế Attapeu thể hiện khoản cho Chính phủ Lào vay không tính lãi theo Hợp đồng tín dụng được ký với Chính phủ Lào vào ngày 23 tháng 5 năm 2013 để hỗ trợ tài chính xây dựng sân bay quốc tế Attapeu tại Lào. Khoản vay này sẽ được cần trừ với tiền thuế và các nghĩa vụ khác phải trả cho Chính phủ Lào trong tương lai. Chi tiết như sau:

	Ngày 31 tháng 3 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Số đầu kỳ (USD)	648.826	7.482.421
Số cuối kỳ (USD)	648.826	648.826
Số cuối kỳ (Ngàn VND)	15.020.312	15.020.312

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

8. PHẢI THU KHÁC

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Ngắn hạn		
Cho mượn các công ty	285.182.203	226.611.576
Lãi cho vay các tổ chức và cá nhân	243.206.584	227.438.092
Phải thu nhân viên	165.573.865	163.893.229
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	6.406.588	3.000.000
Phải thu tiền bán các khoản đầu tư	1.000.000	-
Các khoản khác	7.061.690	35.084.377
	708.430.930	656.027.274
Dài hạn		
Lãi cho vay các tổ chức và cá nhân	484.746.838	329.230.801
Ký quỹ, ký cược dài hạn	10.151.599	9.931.481
Cho mượn các công ty	1.344.954	1.344.953
Phải thu dài hạn khác	1.937.065	2.166.223
	498.180.456	342.673.458
TỔNG CỘNG	1.206.611.386	998.700.732

Phải thu khác bao gồm các khoản phải thu ngắn hạn các bên liên quan là 476.760.294 ngàn VND và các khoản phải thu dài hạn các bên liên quan là 485.056.341 ngàn VND tại ngày 31 tháng 3 năm 2019 (*Thuyết minh số 30*).

9. HÀNG TỒN KHO

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	1.429.734.738	1.062.575.678
<i>Trong đó:</i>		
<i>Sản xuất</i>	747.177.660	428.160.396
<i>Hợp đồng xây dựng</i>	667.447.819	629.555.879
<i>Chi phí nuôi bò</i>	14.127.031	4.859.403
<i>Dịch vụ cung cấp</i>	982.228	-
Nguyên vật liệu	205.016.368	172.407.850
Hàng hóa	60.963.567	35.320.022
Chi phí của các căn hộ đang xây để bán	36.395.298	36.395.297
Công cụ, dụng cụ	16.437.485	47.088.667
Thành phẩm	13.094.815	55.406.832
Vật liệu xây dựng	4.526.082	-
Hàng gửi đi bán	6.520	-
TỔNG CỘNG	1.766.174.873	1.409.194.346
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(10.023.629)	(11.970.940)
GIÁ TRỊ THUẦN	1.756.151.244	1.397.223.406

Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2019

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị văn phòng	Vật nuôi và cây trồng lâu năm	Tài sản khác	Ngàn VND
Nguyên giá							
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2018	2.097.943.242	580.320.202	2.373.421.739	7.245.456	7.469.732.844	53.633.514	12.582.296.997
Mua sắm mới	83.611	14.102.098	13.770.227	82.748	-	1.980.000	30.018.684
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	39.909.291	3.124.674	113.596.356	-	1.654.644.600	-	1.811.274.921
Thanh lý	(10.951.315)	(128.706)	(1.756.494)	-	(9.189.112)	-	(22.025.627)
Chênh lệch tỷ giá	(4.019.133)	(512.111)	(2.009.152)	(3.764)	(16.168.046)	(34.640)	(22.746.846)
Số dư ngày 31 tháng 3 năm 2019	2.122.965.696	596.906.157	2.497.022.676	7.324.440	9.099.020.286	55.578.874	14.378.818.129
Giá trị khấu hao lũy kế							
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2018	(499.540.164)	(304.967.450)	(606.329.670)	(6.481.628)	(461.400.938)	(31.988.905)	(1.910.708.755)
Khấu hao trong kỳ	(33.175.066)	(16.116.031)	(49.327.925)	(173.828)	(77.462.092)	(1.330.849)	(177.585.791)
Thanh lý	4.212.250	434.965	1.550.867	-	113.420	-	6.311.502
Chênh lệch tỷ giá	918.161	321.996	867.631	2.411	1.176.416	22.386	3.309.001
Số dư ngày 31 tháng 3 năm 2019	(527.584.819)	(320.326.520)	(653.239.097)	(6.653.045)	(537.573.194)	(33.297.368)	(2.078.674.043)
Giá trị còn lại							
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2018	1.598.403.078	275.352.752	1.767.092.069	763.828	7.008.331.906	21.644.609	10.671.588.242
Số dư ngày 31 tháng 3 năm 2019	1.595.380.877	276.579.637	1.843.783.579	671.395	8.561.447.092	22.281.506	12.300.144.086

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2019

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>Phần mềm máy vi tính</i>	<i>Ngàn VND</i> <i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá			
Ngày 31 tháng 12 năm 2018 và ngày 31 tháng 3 năm 2019	32.373.674	82.969.798	115.343.472
Giá trị hao mòn lũy kế			
Ngày 31 tháng 12 năm 2018	(1.414.298)	(53.164.804)	(54.579.102)
Hao mòn trong kỳ	(83.101)	(2.424.344)	(2.507.445)
Ngày 31 tháng 3 năm 2019	(1.497.399)	(55.589.148)	(57.086.547)
Giá trị còn lại			
Ngày 31 tháng 12 năm 2018	30.959.376	29.804.994	60.764.370
Ngày 31 tháng 3 năm 2019	30.876.275	27.380.650	58.256.925

12. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	<i>Nhà cửa, vật kiến trúc</i>	<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>Ngàn VND</i> <i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá			
Ngày 31 tháng 12 năm 2018 và ngày 31 tháng 3 năm 2019	15.001.180	27.072.022	42.073.202
Giá trị khấu hao lũy kế			
Ngày 31 tháng 12 năm 2018	(2.750.216)	(2.218.183)	(4.968.399)
Khấu hao trong kỳ	(125.010)	(184.848)	(309.858)
Ngày 31 tháng 3 năm 2019	(2.875.226)	(2.403.031)	(5.278.257)
Giá trị còn lại			
Ngày 31 tháng 12 năm 2018	12.250.964	24.853.839	37.104.803
Ngày 31 tháng 3 năm 2019	12.125.954	24.668.991	36.794.945

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	<i>Ngày 31 tháng 3 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
Chi phí phát triển vườn cây cao su	4.539.440.322	5.957.078.605
Chi phí phát triển vườn cây cọ dầu	3.524.662.774	3.523.865.660
Chi phí phát triển vườn cây ăn trái	3.431.757.508	2.929.781.057
Nhà máy thủy điện	3.367.982.997	3.379.400.885
Nhà xưởng và nhà văn phòng nông trường	657.969.159	917.377.456
Vườn cây hồ tiêu	62.199.188	30.405.295
Học viện bóng đá HAGL-JMG	29.895.271	56.679.237
Các công trình khác	224.189.389	116.204.705
TỔNG CỘNG	15.838.096.608	16.910.792.900

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2019

14. ĐẦU TƯ VÀO CÁC CÔNG TY CON VÀ CÔNG TY LIÊN KẾT

14.1. Đầu tư vào các công ty con

Chi tiết về các công ty con tại ngày 31 tháng 3 năm 2019 như sau:

Tên công ty con	Trụ sở	Tình trạng hoạt động	Ngày thành lập/ ngày mua	Tỷ lệ sở hữu (%)
Thủy điện				
(1) Công ty Cổ phần Thủy điện Hoàng Anh Gia Lai	Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	5/6/2007	99,40
(2) Công ty TNHH Điện Hoàng Anh Attapeu	Viên chăn, Lào	Trước hoạt động	18/7/2011	99,40
(3) Công ty TNHH Điện Nậm Kông 3	Attapeu, Lào	Trước hoạt động	31/5/2013	99,40
(4) Công ty Cổ phần Thủy điện Hoàng Anh Sài Gòn	Hồ Chí Minh, Việt Nam	Trước hoạt động	7/2/2018	99,00
Nông nghiệp				
(5) Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai ("HNG")	Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	26/5/2010	63,33
(6) Công ty TNHH MTV Kinh doanh Xuất Nhập khẩu Hoàng Anh Gia Lai	Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	5/2/2013	63,33
(7) Công ty Cổ phần Cao su Hoàng Anh - Quang Minh	Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	1/2/2007	61,92
(8) Công ty TNHH Công nghiệp và Nông nghiệp Cao su Hoàng Anh - Quang Minh	Attapeu, Lào	Đang hoạt động	12/1/2007	61,92
(9) Công ty Cổ phần Hoàng Anh Đắk Lắk	Đắk Lắk, Việt Nam	Đang hoạt động	12/9/2007	63,03
(10) Công ty TNHH Phát triển Nông nghiệp Hoàng Anh Attapeu	Attapeu, Lào	Đang hoạt động	22/5/2008	63,33
(11) Công ty TNHH Hoàng Anh An Dong Meas	Ratanakiri, Campuchia	Đang hoạt động	17/2/2011	61,92
(12) Công ty TNHH Hoàng Anh Oyadav	Ratanakiri, Campuchia	Đang hoạt động	16/7/2010	63,33
(13) Công ty TNHH Heng Brothers	Ratanakiri, Campuchia	Đang hoạt động	25/1/2010	63,33
(14) Công ty TNHH CRD	Ratanakiri, Campuchia	Trước hoạt động	15/12/2010	63,33
(15) Công ty TNHH Hoàng Anh Ratanakiri	Ratanakiri, Campuchia	Trước hoạt động	18/11/2009	63,33
(16) Công ty Cổ phần Bò sữa Tây Nguyên	Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	26/4/2015	62,70
(17) Công ty Cổ phần An Đông Mia	Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	15/10/2015	63,27
(18) Công ty TNHH MTV Hoàng Anh Lumphat	Ratanakiri, Campuchia	Đang hoạt động	15/10/2015	63,27
(19) Công ty Cổ phần Đông Pênh	Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	14/10/2015	63,27
(20) Công ty TNHH MTV Daun Penh Agrico	Ratanakiri, Campuchia	Đang hoạt động	14/10/2015	63,27

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2019

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

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

Chi tiết về các công ty con tại ngày 31 tháng 3 năm 2019 như sau (tiếp theo):

Tên công ty con	Trụ sở	Tình trạng hoạt động	Ngày thành lập/ ngày mua	Tỷ lệ sở hữu (%)
Nông nghiệp (tiếp theo)				
(21) Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Cao su Đông Dương	Hồ Chí Minh, Việt Nam	Đang hoạt động	22/2/2016	63,33
(22) Công ty TNHH Đầu tư Cao su Đông Âu	Hồ Chí Minh, Việt Nam	Đang hoạt động	22/2/2016	63,33
(23) Công ty TNHH Cao su Eastern (Cambodia)	Kratie, Campuchia	Đang hoạt động	22/2/2016	63,33
(24) Công ty TNHH Bình Phước Kratie 2	Kratie, Campuchia	Đang hoạt động	22/2/2016	63,33
(25) Công ty TNHH Sovann Vuthy	Kratie, Campuchia	Đang hoạt động	22/2/2016	63,33
(26) Công ty Cổ phần Cao su Trung Nguyên	Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	9/12/2016	63,28
(27) Công ty Cổ phần Hưng Thắng Lợi Gia Lai	Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	31/1/2018	98,00
(28) Công ty TNHH Phát triển Nông nghiệp Đại Thắng	Sê Kông, Lào	Đang hoạt động	31/1/2018	98,00
Khai khoáng				
(29) Công ty TNHH MTV Khoáng sản Hoàng Anh Gia Lai	Gia Lai, Việt Nam	Ngưng hoạt động	8/12/2007	99,40
(30) Công ty TNHH MTV Khoáng sản Hoàng Anh GL - Kon Tum	Kontum, Việt Nam	Ngưng hoạt động	9/2/2010	99,40
(31) Công ty TNHH Khoáng sản Hoàng Anh Xêkông	Attapeu, Lào	Ngưng hoạt động	15/10/2009	99,40
Xây dựng, kinh doanh và dịch vụ				
(32) Công ty Cổ phần Thể thao Hoàng Anh Gia Lai	Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	12/1/2009	69,85
(33) Công ty Cổ phần Bệnh viện Hoàng Anh Gia Lai	Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	7/5/2008	99,00
(34) Công ty TNHH V&H Corporation (Lào)	Viêng chăn, Lào	Trước hoạt động	6/1/2009	80,00
(35) Công ty TNHH V&H Corporation	Viêng chăn, Lào	Trước hoạt động	27/3/2009	100,00
(36) Công ty TNHH Hoàng Anh Gia Lai Vientiane	Viêng chăn, Lào	Trước hoạt động	6/5/2010	100,00

Tình trạng trước hoạt động là công ty con đang trong giai đoạn đầu tư, vẫn chưa bắt đầu hoạt động kinh doanh tại ngày 31 tháng 3 năm 2019.

Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2019

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

14.2. Đầu tư vào các công ty liên kết

Tên công ty liên kết	Lĩnh vực kinh doanh	Ngày 31 tháng 3 năm 2019		Ngày 31 tháng 12 năm 2018	
		Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị ghi sổ Ngân VND	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị ghi sổ Ngân VND
Công ty Cổ phần Xây dựng và Phát triển Nhà Hoàng Anh	Bất động sản	47,89	2.526.781.351	47,89	2.500.883.911
Công ty Cổ phần Cao su Bidiphar (*)	Trồng cây cao su	49,14	266.496.509	49,14	263.399.088
Công ty Cổ phần Đầu tư và Tư vấn Xây dựng Á Đông	Tư vấn và thiết kế điện	25,00	7.609.521	25,00	7.609.521
TỔNG CỘNG			2.800.887.381		2.771.892.520

(*) Theo tỷ lệ sở hữu của công ty con trong Tập đoàn trực tiếp đầu tư vào công ty này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

15. ĐẦU TƯ GÓP VỐN VÀO ĐƠN VỊ KHÁC

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Công ty Cổ phần Truyền thông Thanh niên	6.200.000	6.200.000
Các khoản đầu tư khác	4.924.651	10.113.871
TỔNG CỘNG	<u>11.124.651</u>	<u>16.313.871</u>

16. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Chi phí phát triển vườn cây ăn trái	1.224.649.723	868.103.961
Tiền thuê đất	69.744.434	76.019.489
Chi phí đào tạo học viện bóng đá HAGL-JMG	49.642.609	29.512.341
Công cụ, dụng cụ	22.352.361	23.719.114
Chi phí khai hoang	54.787.654	209.442.959
Chi phí thuê văn phòng	5.312.228	5.333.584
Chi phí trả trước dài hạn khác	23.670.553	12.101.324
TỔNG CỘNG	<u>1.450.159.562</u>	<u>1.224.232.772</u>

17. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Phải trả người bán hàng hóa và dịch vụ	559.053.610	463.476.493
Phải trả nhà thầu xây dựng	5.675.130	10.293.479
Phải trả mua TSCĐ và phát triển vườn cây	2.179.814	-
Các khoản khác	-	138.626
TỔNG CỘNG	<u>566.908.554</u>	<u>473.908.598</u>

Phải trả người bán bao gồm các khoản phải trả các bên liên quan là 52.454.293 ngàn VND tại ngày 31 tháng 3 năm 2019 (Thuyết minh số 30).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

18. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Khách hàng ứng trước mua dự án thủy điện	2.254.613.881	2.258.871.961
Khách hàng thương mại trả tiền trước	121.979.504	105.842.347
Khách hàng mua căn hộ ứng trước	517.884	46.374.644
TỔNG CỘNG	<u>2.377.111.269</u>	<u>2.411.088.952</u>

19. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Thuế thu nhập doanh nghiệp (Thuyết minh số 29.1)	32.674.077	30.664.436
Thuế giá trị gia tăng	14.880.396	7.524.975
Thuế thu nhập cá nhân	9.667.402	10.310.609
Các khoản khác	14.250.528	9.216.503
TỔNG CỘNG	<u>71.472.403</u>	<u>57.716.523</u>

20. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Chi phí lãi vay	3.170.241.213	2.941.973.532
Trong đó:		
Chi phí lãi vay ngân hàng, trái phiếu	3.148.478.487	2.903.582.686
Chi phí lãi vay tổ chức khác	21.762.726	38.390.846
Chi phí hoạt động	799.111.683	1.067.053.924
Chi phí phát hành trái phiếu	43.414.660	43.414.660
TỔNG CỘNG	<u>4.012.767.556</u>	<u>4.052.442.116</u>
Trong đó:		
Ngắn hạn	1.849.337.592	2.024.962.828
Dài hạn	2.163.429.964	2.027.479.288

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

21. PHẢI TRẢ KHÁC

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018 (trình bày lại)
Ngắn hạn		
Phải trả các cá nhân	1.409.388.120	861.165.726
Phải trả các công ty khác	944.986.579	855.139.401
Phải trả tiền thuê đất	79.447.213	78.988.748
Phí bảo trì căn hộ	5.270.127	9.573.496
Các khoản khác	64.978.714	32.500.330
	2.504.070.753	1.837.367.701
Dài hạn		
Hợp đồng hợp tác kinh doanh (“BCC”)	835.000.000	835.000.000
Tiền thuê đất phải trả	112.520.219	109.415.187
Phải trả dài hạn các cá nhân, công ty khác	164.422.183	167.703.737
	1.111.942.402	1.112.118.924
TỔNG CỘNG	3.616.013.155	2.949.486.625

Phải trả khác bao gồm các khoản phải trả ngắn hạn các bên liên quan là 1.878.662.195 ngàn VND và các khoản phải trả dài hạn các bên liên quan là 976.824.790 ngàn VND tại ngày 31 tháng 3 năm 2019 (*Thuyết minh số 30*).

22. VAY

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018 (trình bày lại)
Ngắn hạn		
Trái phiếu chuyển đổi cổ phần HNG	2.179.339.814	2.153.212.703
Vay ngắn hạn công ty khác (<i>Thuyết minh 22.4</i>)	1.161.696.000	746.132.000
Vay dài hạn ngân hàng đến hạn trả (<i>Thuyết minh 22.3</i>)	1.460.604.140	1.537.972.526
Vay dài hạn trái phiếu đến hạn trả (<i>Thuyết minh 22.2</i>)	1.254.143.606	913.992.913
Vay ngắn hạn ngân hàng (<i>Thuyết minh 23.1</i>)	979.101.922	912.868.528
	7.034.885.482	6.264.178.670
Dài hạn		
Trái phiếu thường trong nước (<i>Thuyết minh 22.2</i>)	9.716.611.500	10.069.320.859
Vay dài hạn ngân hàng (<i>Thuyết minh 22.3</i>)	4.447.269.454	4.604.709.171
	14.163.880.954	14.674.030.030
TỔNG CỘNG	21.198.766.436	20.938.208.700

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

22. VAY (tiếp theo)

22.1 Vay ngắn hạn ngân hàng

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	599.978.133	599.911.828
Ngân hàng Liên doanh Lào Việt	276.265.810	207.207.636
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín	83.401.920	83.346.445
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	19.456.059	22.402.619
TỔNG CỘNG	979.101.922	912.868.528

22.2 Trái phiếu thường trong nước

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, trái phiếu thường trong nước được chi tiết như sau:

Tổ chức thu xếp phát hành	Ngày phát hành	Số tiền Ngàn VND	Ngày đáo hạn
BIDV và Công ty TNHH Chứng khoán Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam	Ngày 31 tháng 3 năm 2017	5.876.000.000	Ngày 30 tháng 12 năm 2026
Công ty Cổ phần Chứng khoán Euro Capital	Ngày 17 tháng 11 năm 2015	1.679.000.000	Từ ngày 17 tháng 12 năm 2017 đến ngày 17 tháng 12 năm 2021
Công ty Chứng khoán Ngân hàng Việt Nam Thịnh Vượng	Ngày 28 tháng 11 năm 2014	991.000.000	Ngày 28 tháng 12 năm 2021
Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Gia	Ngày 29 tháng 12 năm 2016	930.000.000	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Công ty Cổ phần Chứng khoán FPT và ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	Ngày 27 tháng 8 năm 2015	594.000.000	Từ ngày 27 tháng 12 năm 2021
Công ty Cổ phần Chứng khoán IB và VPB	Ngày 27 tháng 12 năm 2016	489.502.176	Ngày 27 tháng 12 năm 2020
Công ty TNHH Chứng khoán ACB	Ngày 25 tháng 4 năm 2012	300.000.000	Từ ngày 27 tháng 4 năm 2017 đến ngày 18 tháng 9 năm 2023
Ngân hàng TMCP Bản Việt	Ngày 30 tháng 12 năm 2016	180.000.000	Ngày 30 tháng 12 năm 2020
Chi phí phát hành trái phiếu		(68.747.070)	
TỔNG CỘNG		10.970.755.106	
<i>Trong đó:</i>			
<i>Trái phiếu dài hạn</i>		9.716.611.500	
<i>Trái phiếu dài hạn đến hạn trả trong vòng 1 năm</i>		1.254.143.606	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 Quý I năm 2019

22. VAY (tiếp theo)

22.3 Vay dài hạn ngân hàng

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	2.290.977.357	2.522.768.438
Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh	1.333.235.903	1.334.047.633
Ngân hàng Liên doanh Lào Việt - Chi nhánh Attapeu	1.031.678.778	1.031.033.107
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín	1.001.981.556	1.004.832.519
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	250.000.000	250.000.000
TỔNG CỘNG	5.907.873.594	6.142.681.697
<i>Trong đó:</i>		
<i>Vay dài hạn</i>	4.447.269.454	4.604.709.171
<i>Vay dài hạn ngân hàng đến hạn trả trong vòng 1 năm</i>	1.460.604.140	1.537.972.526

22.4 Vay ngắn hạn công ty khác

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018 (trình bày lại)
Công ty Cổ phần Ô tô Trường Hải	1.161.696.000	746.132.000
TỔNG CỘNG	1.161.696.000	746.132.000

Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Ngân VND
23. VỐN CHỦ SỞ HỮU							
23.1 Tăng giảm vốn chủ sở hữu							
Quý I năm 2018							
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2017	9.274.679.470	3.263.858.784	(686.640)	453.812.960	279.895.303	702.809.115	13.974.368.992
Các giao dịch vốn trong nội bộ Tập đoàn với cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	(344.653.227)	(344.653.227)
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	2.608.030	2.608.030
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	-	(100.984.277)	-	-	(100.984.277)
Số dư ngày 31 tháng 3 năm 2018	9.274.679.470	3.263.858.784	(686.640)	352.828.683	279.895.303	360.763.918	13.531.339.518
Quý I năm 2019							
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2018	9.274.679.470	3.263.858.784	(686.640)	485.237.344	280.644.763	(36.434.976)	13.267.298.745
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	36.169.614	36.169.614
Chi thù lao HĐQT và ban kiểm soát	-	-	-	-	-	(618.000)	(618.000)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	-	(64.818.164)	-	-	(64.818.164)
Trích lập quỹ đầu tư phát triển và quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	1.024.011	(1.024.011)	-
Giao dịch vốn trong nội bộ Tập đoàn với cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	1.127.077	1.127.077
Số dư ngày 31 tháng 3 năm 2019	9.274.679.470	3.263.858.784	(686.640)	420.419.180	281.668.774	(780.296)	13.239.159.272

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

23.2 Cổ phiếu

	<i>Ngày 31 tháng 3 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
	<i>Cổ phiếu</i>	<i>Cổ phiếu</i>
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	927.467.947	927.467.947
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đầy đủ	927.467.947	927.467.947
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	927.467.947	927.467.947
Số lượng cổ phiếu quỹ	68.664	68.664
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	68.664	68.664
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	927.399.283	927.399.283
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	927.399.283	927.399.283

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.

Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

24. DOANH THU

24.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý I		Ngàn VND	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Doanh thu thuần	410.223.705	1.026.781.683	410.223.705	1.026.781.683
<i>Trong đó:</i>				
Doanh thu trái cây	199.169.419	489.392.081	199.169.419	489.392.081
Doanh thu bán mũ cao su	101.488.841	38.440.555	101.488.841	38.440.555
Doanh thu cung cấp dịch vụ khác	50.050.341	133.415.906	50.050.341	133.415.906
Doanh thu bán ớt	38.961.537	92.675.362	38.961.537	92.675.362
Doanh thu bán sản phẩm, hàng hóa, phụ phẩm	20.553.567	67.064.353	20.553.567	67.064.353
Doanh thu bất động sản	-	8.880.550	-	8.880.550
Doanh thu từ dịch vụ cho thuê	-	196.912.876	-	196.912.876

24.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý I		Ngàn VND	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Lãi cho vay các công ty khác	177.054.812	202.631.323	177.054.812	202.631.323
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	21.100.939	16.161.626	21.100.939	16.161.626
Lãi tiền gửi ngân hàng	345.733	95.338	345.733	95.338
Lãi từ thanh lý khoản đầu tư	-	46.264.244	-	46.264.244
Các khoản khác	-	2.253	-	2.253
TỔNG CỘNG	198.501.484	265.154.784	198.501.484	265.154.784

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

25. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Quý I		Ngàn VND	
			Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Giá vốn trái cây	139.823.858	244.402.365	139.823.858	244.402.365
Giá vốn bán mũ cao su	90.364.743	39.636.560	90.364.743	39.636.560
Giá vốn dịch vụ cung cấp khác	41.874.249	110.206.167	41.874.249	110.206.167
Giá vốn bán ớt	39.341.388	37.538.410	39.341.388	37.538.410
Giá vốn sản phẩm, hàng hóa, phụ phẩm	13.443.118	17.182.642	13.443.118	17.182.642
Giá vốn bất động sản	-	9.958.547	-	9.958.547
Giá vốn dịch vụ cho thuê	-	88.783.856	-	88.783.856
TỔNG CỘNG	324.847.356	547.708.547	324.847.356	547.708.547

26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Quý I		Ngàn VND	
			Lũy 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	328.353.118	376.643.990	328.353.118	376.643.990
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	24.187.090	6.152.646	24.187.090	6.152.646
Các khoản khác	7.631.599	13.286.078	7.631.599	13.286.078
TỔNG CỘNG	360.171.807	396.082.714	360.171.807	396.082.714

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 Quý I năm 2019

27. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Quý I		Ngàn VND	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Chi phí bán hàng	38.489.276	39.778.009	38.489.276	39.778.009
Chi phí vận chuyển và dịch vụ mua ngoài	33.215.178	29.663.272	33.215.178	29.663.272
Chi phí lương nhân viên	2.933.508	7.474.607	2.933.508	7.474.607
Chi phí khấu hao và hao mòn	474.989	680.224	474.989	680.224
Chi phí khác	1.865.601	1.959.906	1.865.601	1.959.906
Chi phí quản lý doanh nghiệp	166.214.564	156.771.933	166.214.564	156.771.933
Phần bổ lợi thế thương mại	102.049.629	78.518.039	102.049.629	78.518.039
Chi phí lương nhân viên	35.025.221	41.603.232	35.025.221	41.603.232
Chi phí khấu hao và hao mòn	6.803.342	8.874.274	6.803.342	8.874.274
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.872.859	13.712.327	5.872.859	13.712.327
Chi phí khác	16.463.513	14.064.061	16.463.513	14.064.061
TỔNG CỘNG	204.703.840	196.549.942	204.703.840	196.549.942



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 Quý I năm 2019

28. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Quý I		Ngân VND	
			Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Thu nhập khác	341.766.157	2.533.634	341.766.157	2.533.634
Lãi thanh lý TSCĐ	14.674	-	14.674	-
Các khoản khác	341.751.483	2.533.634	341.751.483	2.533.634
Chi phí khác	69.443.726	107.667.740	69.443.726	107.667.740
Khấu hao tài sản cố định ngừng sử dụng	15.752.100	1.321.730	15.752.100	1.321.730
Các khoản phạt	11.189.877	1.464.803	11.189.877	1.464.803
Lỗ thanh lý TSCĐ	-	2.127.174	-	2.127.174
Thanh lý, chuyển đổi vườn cây và các khoản khác	42.501.749	102.754.033	42.501.749	102.754.033
LỢI NHUẬN (LỖ) KHÁC	272.322.431	(105.134.106)	272.322.431	(105.134.106)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 Quý I năm 2019

29. 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 Tập đoàn tại Lào, Campuchia, Myanmar và Thái Lan có nghĩa vụ nộp thuế TNDN với thuế suất tương ứng dựa trên thu nhập chịu thuế. Các công ty con này cũng được hưởng miễn, giảm thuế TNDN theo các Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, Giấy phép đầu tư tương ứng và các luật thuế hiện hành.

Các báo cáo thuế của các công ty thuộc Tập đoàn 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 có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

Thuế thu nhập 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 thu nhập hiện hành phải trả của Tập đoàn 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>Quý I năm 2019</i>	<i>Quý I năm 2018</i>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	529.412	115.437
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	<u>(1.711.070)</u>	<u>(24.354.498)</u>
TỔNG CỘNG	<u>(1.181.658)</u>	<u>(24.239.061)</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

29. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

29.1 Thuế TNDN hiện hành

	Ngàn VND	
	Quý I năm 2019	Quý I năm 2018
Tổng lợi nhuận trước thuế	20.319.478	32.404.234
Các khoản điều chỉnh tăng (giảm) lợi nhuận kế toán trước thuế		
Các khoản lỗ của các công ty con	386.072.293	181.014.791
Chi phí phân bổ lợi thế thương mại	102.049.629	78.518.039
Biến động lợi nhuận nội bộ chịu thuế chưa thực hiện	2.244.073	2.426.407
Chênh lệch tỷ giá	294.183	(2.581.108)
Lãi trong công ty liên kết	(28.994.861)	14.056.924
Các chi phí không được khấu trừ	11.795.482	1.451.067
Chi phí lãi vay đã được khấu trừ khi tính thuế nhưng được vốn hóa vào dự án khi hợp nhất	(18.692.707)	6.098.544
Lãi từ việc thanh lý công ty con	-	(46.264.244)
Dự phòng các khoản đầu tư	(23.752.604)	-
Lợi nhuận của các hoạt động thuộc diện miễn thuế	(54.407.190)	(135.763.583)
Các khoản (giảm) tăng khác	(328.101.071)	43.076.945
Lợi nhuận điều chỉnh trước thuế chưa cần trừ lỗ năm trước	68.826.705	174.438.016
Lỗ các kỳ trước chuyển sang	(64.715.916)	(124.167.152)
Thu nhập chịu thuế ước tính	4.110.789	50.270.864
Thuế TNDN hiện hành ước tính	374.574	50.207
Thuế TNDN hiện hành của hoạt động bất động sản	140.996	65.230
Điều chỉnh thuế TNDN trích thiếu kỳ trước	13.842	-
Chi phí thuế TNDN hiện hành ước tính trong kỳ	529.412	115.437
Thuế TNDN truy thu của kỳ trước vào chi phí kỳ này	1.927.750	-
Thuế TNDN phải nộp đầu kỳ	30.664.436	84.361.805
Điều chỉnh khác	(28.863)	81.433
Thuế TNDN đã nộp trong kỳ	(418.658)	-
Thuế TNDN phải nộp cuối kỳ	32.674.077	84.558.675

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

29. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

29.2 Thuế TNDN hoãn lại

Tập đoàn 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</i>		Ngàn VND
	<i>Ngày 31 tháng 3 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>	<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất</i>
Tài sản thuế TNDN hoãn lại			
Lợi nhuận nội bộ chưa thực hiện	97.819.674	98.599.120	779.446
	97.819.674	98.599.120	
Thuế TNDN hoãn lại phải trả			
Chi phí lãi vay vốn hoá ở cấp độ hợp nhất	202.699.519	203.715.780	(1.016.261)
Dự phòng đầu tư vào công ty liên kết, công ty con	36.059.649	37.533.904	(1.474.255)
Thu nhập từ bán tài sản cho thuê tài chính	103.208.182	103.208.182	
	341.967.350	344.457.866	
Thu nhập thuế thu nhập hoãn lại			(1.711.070)

30. 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</i>
			<i>Số tiền</i>
Công ty Cổ phần Chăn nuôi Gia Lai	Công ty liên quan	Lãi cho vay	104.548.725
		Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	5.309.326
		Mua hàng hóa và dịch vụ	4.483.695
Công ty Cổ phần Lê Me	Công ty liên quan	Lãi cho vay	45.205.285
Công ty Cổ phần Gỗ Hoàng Anh Gia Lai	Công ty liên quan	Lãi cho vay	5.481.804
		Thanh lý tài sản	356.000
		Bán hàng hóa	176.739
Công ty Cổ phần Xây dựng Huỳnh Đệ	Công ty liên quan	Lãi cho vay	4.918.278
Công ty Cổ phần Phú Hoàng Anh	Công ty liên quan	Lãi cho vay	3.896.824
Công ty TNHH Tư vấn đầu tư xây dựng Thanh Bình	Công ty liên quan	Lãi cho vay	3.765.000
Công ty TNHH An Tiến	Công ty liên quan	Lãi cho vay	2.325.000
Công ty Cổ phần Xây dựng và Phát triển Nhà Hoàng Anh	Công ty liên kết	Lãi cho vay	2.102.544
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ và Xây dựng Phúc Bảo Minh	Công ty liên quan	Lãi cho vay	1.250.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

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

Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan trong kỳ như sau (tiếp theo):

<i>Các bên liên quan</i>	<i>Quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>Ngàn VND Số tiền</i>
Công ty TNHH MTV Đại Lộc Hưng Thịnh	Công ty liên quan	Lãi cho vay	1.128.229

Số dư các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan vào ngày 31 tháng 3 năm 2019 như sau:

<i>Các bên liên quan</i>	<i>Quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>Ngàn VND Số dư</i>
<i>Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh số 5)</i>			
Công ty Cổ phần Chăn nuôi Gia Lai	Công ty liên quan	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	139.489.250
		Bán tài sản cố định	383.279
Công ty TNHH Dịch vụ Nông nghiệp Tây Nguyên	Công ty liên quan	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	100.410.450
		Phải thu thanh lý khoản đầu tư	5.189.220
Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Xây dựng Thanh Bình	Công ty liên quan	Phải thu hợp đồng xây dựng	27.595.944
		Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	2.180.959
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Minh Tuấn	Công ty liên quan	Phải thu hợp đồng xây dựng	5.501.714
Công ty Cổ phần IAPACCO	Công ty liên quan	Phải thu hợp đồng xây dựng	2.630.603
		Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	1.010.461
Các công ty khác	Công ty liên quan	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	1.653.219
TỔNG CỘNG			<u>286.045.099</u>

<i>Các bên liên quan</i>	<i>Quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>Ngàn VND Số dư</i>
<i>Trả trước cho người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 6)</i>			

<i>Các bên liên quan</i>	<i>Quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>Ngàn VND Số dư</i>
Công ty Cổ phần Chăn nuôi Gia Lai	Công ty liên quan	Ứng trước tiền mua hàng hóa và dịch vụ	10.145.763
Công ty TNHH Dịch vụ Nông nghiệp Tây Nguyên	Công ty liên quan	Ứng trước tiền mua hàng hóa và dịch vụ	3.850.000
TỔNG CỘNG			<u>13.995.763</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 Quý I năm 2019

30. 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 2019 như sau (tiếp theo):

Phải thu về cho vay ngắn hạn (Thuyết minh số 7)

Công ty Cổ phần Chăn Nuôi Gia Lai	Công ty liên quan	Cho vay	782.282.863
Công ty Cổ phần Xây dựng và Phát triển Nhà Hoàng Anh	Công ty liên kết	Cho vay	106.985.000
Công ty TNHH An Tiến	Công ty liên quan	Cho vay	93.000.000
Công ty Cổ phần Gỗ Hoàng Anh Gia Lai	Công ty liên quan	Cho vay	82.726.796
Công ty TNHH Dịch vụ Nông nghiệp Tây Nguyên	Công ty liên quan	Cho vay	56.653.075
Công ty TNHH MTV Xây Lắp Điện	Công ty liên quan	Cho vay	5.815.218
TỔNG CỘNG			<u>1.127.462.952</u>

Phải thu về cho vay dài hạn (Thuyết minh số 7)

Công ty Cổ phần Chăn nuôi Gia Lai	Công ty liên quan	Cho vay	3.424.467.190
Công ty Cổ phần Lê Me	Công ty liên quan	Cho vay	2.100.392.311
Công ty Cổ phần Xây dựng Huỳnh Đệ	Công ty liên quan	Cho vay	196.731.113
Công ty Cổ phần Phú Hoàng Anh	Công ty liên quan	Cho vay	155.872.977
Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Xây dựng Thanh Bình	Công ty liên quan	Cho vay	147.000.000
Công ty Cổ phần Gỗ Hoàng Anh Gia Lai	Công ty liên quan	Cho vay	100.000.000
Công ty Cổ phần Thương mại Xây Dựng Dịch Vụ Phúc Bảo Minh	Công ty liên quan	Cho vay	50.000.000
Công ty TNHH MTV Đại Lộc Hưng Thịnh	Công ty liên quan	Cho vay	34.714.752
Công ty Cổ phần Dịch vụ Nông nghiệp Tây Nguyên	Công ty liên quan	Cho vay	22.895.432
Công ty Cổ phần IAPACCO	Công ty liên quan	Cho vay	6.123.820
Công ty Cổ phần Đầu tư Việt May	Công ty liên quan	Cho vay	4.500.000
TỔNG CỘNG			<u>6.242.697.595</u>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

30. 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 2019 như sau (tiếp theo):

Các bên liên quan	Quan hệ	Giao dịch	Ngàn VND Số dư
Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh số 8)			
Công ty TNHH MTV Phát triển Nông nghiệp Thăng Long	Công ty liên quan	Cho mượn	200.092.069
Công ty Cổ phần Phú Hoàng Anh	Công ty liên quan	Lãi cho vay Chi trả hộ	157.007.722 2.619.183
Công ty TNHH An Tiến	Công ty liên quan	Lãi cho vay	33.560.470
Công ty Cổ phần Chăn nuôi Gia Lai	Công ty liên quan	Lãi cho vay Cho mượn Khác	31.931.953 21.376.470 897.243
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Mê Kông	Công ty liên quan	Cho mượn	12.624.059
Công ty Cổ phần Gỗ Hoàng Anh Gia Lai	Công ty liên quan	Cho mượn Lãi cho vay	6.392.000 4.163.915
Công ty Cổ phần Xây dựng và Phát triển Nhà Hoàng Anh	Công ty liên kết	Lãi cho vay	2.994.135
Công ty TNHH MTV Xây Lắp Điện	Công ty liên quan	Cho mượn	1.177.001
Các công ty khác	Bên liên quan	Các khoản khác	1.924.074
TỔNG CỘNG			476.760.294
Phải thu dài hạn khác (Thuyết minh số 8)			
Công ty Cổ phần Chăn nuôi Gia Lai	Công ty liên quan	Lãi cho vay	239.321.991
Công ty Cổ phần Lê Me	Công ty liên quan	Lãi cho vay	74.304.071
Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Xây dựng Thanh Bình	Công ty liên quan	Lãi cho vay	46.805.917
Công ty Cổ phần Xây dựng Huỳnh Đệ	Công ty liên quan	Lãi cho vay	37.386.838
Công ty TNHH MTV Đại Lộc Hưng Thịnh	Công ty liên quan	Lãi cho vay	27.989.977
Công ty Cổ phần Phú Hoàng Anh	Công ty liên quan	Lãi cho vay	30.065.234
Công ty Cổ phần Thương mại Xây dựng Dịch vụ Phúc Bảo Minh	Công ty liên quan	Lãi cho vay	19.225.000
Công ty Cổ phần Gỗ Hoàng Anh Gia Lai	Công ty liên quan	Lãi cho vay	9.520.743
Các công ty khác	Bên liên quan	Các khoản khác	436.570
TỔNG CỘNG			485.056.341

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

30. 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 2019 như sau (tiếp theo):

<i>Các bên liên quan</i>	<i>Quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>Ngàn VND</i> <i>Số dư</i>
<i>Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 17)</i>			
Công ty Cổ phần IAPACCO	Công ty liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	24.076.351
Công ty Cổ phần Chăn nuôi Gia Lai	Công ty liên quan	Mua hàng hóa	12.832.660
Công ty Cổ phần Đầu tư và Tư vấn Xây dựng Á Đông	Công ty liên kết	Phí tư vấn	10.352.753
Công ty Cổ phần Gỗ Hoàng Anh Gia Lai - CN Nhà máy Nhựa Hoàng Anh Gia Lai	Công ty liên quan	Mua hàng hóa	2.620.574
Công ty Cổ phần Gỗ Hoàng Anh Gia Lai	Công ty liên quan	Mua hàng hóa	1.853.485
Các công ty khác	Bên liên quan	Các khoản khác	718.470
TỔNG CỘNG			<u>52.454.293</u>

Phải trả ngắn hạn khác (Thuyết minh số 21)

Ông Đoàn Nguyên Đức	Chủ tịch HĐQT	Mượn tạm	1.339.032.707
Ông Trần Bá Dương	Bên liên quan	Mượn tạm	500.000.000
Bà Đoàn Thị Nguyên Nguyên	Bên liên quan	Mượn tạm	20.000.000
Công ty Cổ phần Lê Me	Bên liên quan	Mượn tạm	11.685.000
Công Ty Cổ phần Đầu tư Sài Gòn Mê Kông	Công ty liên quan	Mượn tạm	6.450.000
Các công ty khác	Bên liên quan	Các khoản khác	1.494.488
TỔNG CỘNG			<u>1.878.662.195</u>

Phải trả dài hạn khác (Thuyết minh số 21)

Công ty TNHH An Tiến	Công ty liên quan	Hợp tác kinh doanh Khác	550.000.000 2.034.000
Ông Đoàn Nguyên Đức	Chủ tịch HĐQT	Hợp tác kinh doanh Mượn tạm	180.000.000 132.099.016
Bà Hồ Thị Kim Chi	Phó Tổng Giám đốc	Hợp tác kinh doanh	105.000.000
Công ty TNHH Hoàng Anh Gia Lai - Bangkok	Công ty liên kết	Khác	7.666.626

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý I năm 2019

30. 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 2019 như sau (tiếp theo):

Các bên liên quan	Quan hệ	Giao dịch	Ngân VND Số dư
Phải trả dài hạn khác (Thuyết minh số 21)(tiếp theo)			
Công ty Cổ phần Gỗ Hoàng Anh Gia Lai	Công ty liên quan	Khác	25.148
TỔNG CỘNG			976.824.790

31. PHÂN LOẠI LẠI CÁC DỮ LIỆU TƯƠNG ƯNG

Trong kỳ, Tập đoàn đã điều chỉnh lại một số dữ liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018, chi tiết như sau:

	Ngày 31 tháng 12 năm 2018 (đã được trình bày trước đây)	Điều chỉnh và phân loại lại	Ngày 31 tháng 12 năm 2018 (trình bày lại)
Chi phí phải trả ngắn hạn	2.045.910.162	(20.947.334)	2.024.962.828
Phải trả ngắn hạn khác	1.130.795.710	706.571.991	1.837.367.701
Vay ngắn hạn	6.949.803.327	(685.624.657)	6.264.178.670
Chi phí phải trả dài hạn	2.029.868.704	(2.389.416)	2.027.479.288
Phải trả dài hạn khác	980.019.908	132.099.016	1.112.118.924
Vay dài hạn	14.803.739.630	(129.709.600)	14.674.030.030

32. 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.



Trần Thị Thanh Hiếu
Người lập

Ngày 29 tháng 4 năm 2019



Lê Trương Y Trâm
Kế toán trưởng



Võ Trương Sơn
Tổng Giám đốc