



HAGL Agrico



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

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Quý II năm 2019

Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế 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 - 43

71
NC
i PI
3 M
JÓ
kNI
3IA
KL

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Vào ngày 30 tháng 6 năm 2019

Ngàn VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		3.599.805.393	4.177.427.203
110	I. Tiền	4	88.616.942	72.447.272
111	1. Tiền		88.616.942	72.447.272
130	II. Các khoản phải thu ngắn hạn		1.606.742.004	2.766.412.291
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	1.388.899.470	2.318.603.106
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	134.343.463	183.774.708
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	7	3.814.000	76.814.000
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	8	127.003.814	212.204.353
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(47.318.743)	(24.983.876)
140	III. Hàng tồn kho	9	1.784.693.961	1.294.888.066
141	1. Hàng tồn kho		1.786.707.605	1.306.450.947
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(2.013.644)	(11.562.881)
150	IV. Tài sản ngắn hạn khác		119.752.486	43.679.574
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	15	82.997.141	20.937.610
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		34.557.811	22.405.890
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		2.197.534	336.074
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		27.309.073.371	26.354.127.080
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		5.695.155	6.556.215
216	1. Phải thu dài hạn khác	8	5.695.155	6.556.215
220	II. Tài sản cố định		10.915.289.655	9.207.445.069
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	10.894.598.221	9.183.595.934
222	Nguyên giá		12.885.679.567	10.712.291.374
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(1.991.081.346)	(1.528.695.440)
227	2. Tài sản cố định vô hình	11	20.691.434	23.849.135
228	Nguyên giá		54.845.260	54.845.260
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(34.153.826)	(30.996.125)
240	III. Tài sản dở dang dài hạn		12.970.652.906	12.751.110.909
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	12	12.970.652.906	12.751.110.909
250	IV. Đầu tư tài chính dài hạn		311.930.624	307.231.754
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết	13.2	309.336.014	299.447.924
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	14	2.594.610	7.783.830
260	V. Tài sản dài hạn khác		3.105.505.031	4.081.783.133
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	15	164.983.151	942.011.275
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	28.2	55.773.949	50.738.434
269	3. Lợi thế thương mại		2.884.747.931	3.089.033.424
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		30.908.878.764	30.531.554.283

75
TY
IN
SH
TE
AN
LAI
-T.S

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

Vào ngày 30 tháng 6 năm 2019

Ngàn VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		21.262.758.980	19.855.671.686
310	I. Nợ ngắn hạn		14.362.512.968	8.513.547.223
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	16	558.201.950	413.725.650
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	17	5.075.187.651	86.711.848
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	18	34.458.137	46.065.717
314	4. Phải trả người lao động		66.567.421	48.561.776
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	19	1.404.989.099	1.548.036.970
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	20	128.308.775	491.538.723
320	7. Vay ngắn hạn	21	7.094.799.935	5.878.906.539
330	II. Nợ dài hạn		6.900.246.012	11.342.124.463
333	1. Chi phí phải trả dài hạn	19	803.732.325	759.275.084
337	2. Phải trả dài hạn khác	20	910.551.223	988.865.252
338	3. Vay dài hạn	21	5.124.075.046	9.551.092.730
341	4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	28.2	61.887.418	42.891.397
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		9.646.119.784	10.675.882.597
410	I. Vốn chủ sở hữu		9.646.119.784	10.675.882.597
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu	22.1	8.868.438.950	8.868.438.950
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		8.868.438.950	8.868.438.950
412	2. Thặng dư vốn cổ phần	22.1	1.064.550.810	1.064.550.810
413	3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	22.1	105.576.190	105.576.190
417	4. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	22.1	212.752.725	505.361.803
421	5. (Lỗ lũy kế) lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	22.1	(626.222.361)	102.645.162
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		103.369.265	761.794.920
421b	- Lỗ sau thuế chưa phân phối kỳ này		(729.591.626)	(659.149.758)
429	6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		21.023.470	29.309.682
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		30.908.878.764	30.531.554.283



Phạm Thị Lưu Ly
Người lập

Ngày 30 tháng 7 năm 2019

Phạm Xuân Hòa
Kế toán trưởng



Võ Thị Mỹ Hạnh
Tổng Giám đốc

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

Ngàn VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Quý II		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
10	1. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	23.1	439.586.247	1.293.850.160	779.482.763	1.852.342.383
11	2. Giá vốn hàng bán	24	(289.737.754)	(721.085.372)	(533.632.572)	(984.184.434)
20	3. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		149.848.493	572.764.788	245.850.191	868.157.949
21	4. Doanh thu hoạt động tài chính	23.2	935.725	4.393.840	14.014.515	147.044.050
22 23	5. Chi phí tài chính <i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	25	(218.974.941) (184.170.161)	(249.153.902) (166.060.528)	(406.688.874) (351.572.661)	(412.999.525) (320.783.266)
24	6. Lãi (lỗ) trong công ty liên kết		4.997.167	2.920.670	9.888.089	(19.803.378)
25	7. Chi phí bán hàng	26	(100.956.357)	(40.062.953)	(138.190.068)	(65.100.809)
26	8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	(167.966.674)	(216.206.445)	(304.346.520)	(321.505.678)
30	19. (Lỗ) lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		(332.116.587)	74.655.998	(579.472.667)	195.792.609
31	10. Thu nhập khác	27	17.966.542	2.875.046	216.079.035	13.201.866
32	11. Chi phí khác	27	(318.802.427)	(44.937.091)	(359.794.276)	(148.484.737)
40	12. Lỗ khác	27	(300.835.885)	(42.062.045)	(143.715.241)	(135.282.871)



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

Ngàn VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Quý II		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
50	13. Tổng (lỗ) lợi nhuận kế toán trước thuế		(632.952.472)	32.593.953	(723.187.908)	60.509.738
51	14. (Chi phí) thu nhập thuế TNDN hiện hành	28.1	(77.289)	4.631.509	(387.319)	4.631.509
52	15. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	28.2	(5.505.798)	(5.299.782)	(13.960.506)	(11.707.805)
60	16. (Lỗ) lợi nhuận sau thuế TNDN		(638.535.559)	31.925.680	(737.535.733)	53.433.442
61	17. (Lỗ) lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ		(631.444.921)	27.016.145	(729.591.626)	47.430.709
62	18. (Lỗ) lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		(7.090.638)	4.909.535	(7.944.107)	6.002.733
70	19. (Lỗ) lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)		(712)	30	(823)	56
71	20. (Lỗ) lãi suy giảm trên cổ phiếu (VND)		(570)	26	(658)	47



Phạm Thị Lưu Ly
Người lập

Ngày 30 tháng 7 năm 2019



Phạm Xuân Hòa
Kế toán trưởng



Võ Thị Mỹ Hạnh
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý II năm 2019

Ngàn VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Tổng (lỗ) lợi nhuận kế toán trước thuế		(723.187.908)	60.509.738
	<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	468.717.873	473.973.966
03	Hoàn nhập dự phòng		12.785.630	8.753.356
04	Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái		19.137.393	59.339.082
05	Lãi (lỗ) từ hoạt động đầu tư		11.153.401	(109.756.663)
06	Chi phí lãi vay	25	351.572.661	320.783.266
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		140.179.050	813.602.745
09	Tăng các khoản phải thu		865.370.880	(297.214.410)
10	Tăng hàng tồn kho		(816.765.922)	(268.817.778)
11	(Giảm) tăng các khoản phải trả		(653.541.762)	1.130.442.957
12	Giảm (tăng) chi phí trả trước		332.359.446	(105.151.051)
14	Tiền lãi vay đã trả		(277.188.293)	(316.339.337)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	28.1	(11.069.339)	-
17	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		(618.000)	(3.881.946)
20	Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào) từ hoạt động kinh doanh		(421.273.940)	952.641.180
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ		(1.528.985.052)	(821.795.007)
22	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và tài sản dài hạn khác		19.854.227	87.513.470
23	Tiền chi cho các đơn vị khác vay		-	(21.171.317)
24	Tiền thu hồi cho vay		73.000.000	26.740.422
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		4.858.910.220	-
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		5.848.121	106.176
30	Lưu chuyển tiền thuần từ (sử dụng vào) hoạt động đầu tư		3.428.627.516	(728.606.256)

3.2
H
H
T
A
A
T
G

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			
33	Tiền thu từ đi vay		2.918.416.250	1.028.901.682
34	Tiền trả nợ gốc vay		(5.909.600.156)	(1.159.850.922)
40	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động tài chính		(2.991.183.906)	(130.949.240)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		16.169.670	93.085.684
60	Tiền đầu kỳ	4	72.447.272	53.262.986
70	Tiền cuối kỳ	4	88.616.942	146.348.670



Phạm Thị Lưu Ly
Người lập

Ngày 30 tháng 7 năm 2019



Phạm Xuân Hòa
Kế toán trưởng



Võ Thị Mỹ Hạnh
Tổng Giám đốc



1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai (trước đây là Công ty Cổ phần Cao su Hoàng Anh Gia Lai) ("Công ty") được thành lập theo Luật Doanh Nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 5900712753 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Gia Lai cấp vào ngày 26 tháng 5 năm 2010, và mười bảy (17) Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh.

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

Công ty mẹ của Công ty là Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai có tỷ lệ sở hữu là 57,81% vào ngày 30 tháng 6 năm 2019.

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

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

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

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

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

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

2.2 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

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

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

2.3 *Kỳ kế toán*

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

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ Quý II năm 2019 được lập cho kỳ kế toán bắt đầu từ ngày 1 tháng 4 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019.

2.4 *Đơn vị tiền tệ trong kế toán*

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

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

2.5 *Cơ sở hợp nhất*

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019.

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

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

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

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

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 *Tiền và các khoản tương đương tiền*

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

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

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

3.2 Các khoản phải thu

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

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

3.3 Hàng tồn kho

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

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

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

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

Phụ phẩm - phế phẩm

Nhóm Công ty 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.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

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

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

3.4 Tài sản cố định hữu hình

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

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

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

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

127
 .GT
 PHẢ
 NG
 .OC
 NG
 :IA I
 KU

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

3.5 Tài sản cố định vô hình

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

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

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

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

Quyền sử dụng đất

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

3.6 Khấu hao và hao mòn

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

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

Vườn cây cao su 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, Nhóm Công ty bắt đầu chuyển vườn cây cao su và 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, Nhóm Công ty 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.

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

Quý II năm 2019

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

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

Vườn cọ dầu

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

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

Chi tiết như sau:

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

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

3.7 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

Nhà xưởng, văn phòng và vật kiến trúc

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

Vườn cây

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

3.8 Chi phí đi vay

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

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

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

3.9 Chi phí trả trước

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

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

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

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

3.10 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

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

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

3.11 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào công ty liên kết

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

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

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

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

Đầu tư vào đơn vị khác

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

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

3.11 Các khoản đầu tư (tiếp theo)

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư góp vốn

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

3.12 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

3.13 Dự phòng

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

3.14 Lãi/lãi trên cổ phiếu

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

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

3.15 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

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

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

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

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

3.15 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ (tiếp theo)

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

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

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

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

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

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

3.16 Phân chia lợi nhuận

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

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

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

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

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

3.17 Ghi nhận doanh thu

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

Doanh thu bán hàng

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

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

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

Hợp đồng xây dựng

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

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

Tiền lãi

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2019**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)****3.18 Thuế***Thuế thu nhập hiện hành*

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

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại

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

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

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

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

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

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

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

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

3.18 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

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

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

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

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<i>Ngàn VND</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
Tiền gửi ngân hàng	81.231.694	61.137.306
Tiền mặt tại quỹ	7.385.248	11.309.966
TỔNG CỘNG	88.616.942	72.447.272

5. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	<i>Ngàn VND</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
Phải thu theo hợp đồng xây dựng	750.709.652	748.511.168
Các khoản phải thu thương mại và dịch vụ	635.264.778	1.050.384.924
Phải thu tiền bán căn hộ	1.925.040	3.507.014
Phải thu thanh lý khoản đầu tư	-	516.200.000
TỔNG CỘNG	1.388.899.470	2.318.603.106

Phải thu khách hàng bao gồm các khoản phải thu các bên liên quan là 13.062.026 ngàn VND tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 (*Thuyết minh số 29*).

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

6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Trả trước cho nhà cung cấp hàng hóa và dịch vụ	123.685.270	137.811.769
Trả trước cho nhà thầu các công trình xây dựng của Nhóm công ty và mua máy móc, thiết bị	7.584.097	44.774.842
Trả trước cho thầu phụ hai dự án sân bay ở Lào	3.074.096	1.188.097
TỔNG CỘNG	134.343.463	183.774.708

Trả trước người bán bao gồm các khoản trả trước cho các bên liên quan là 39.172.843 ngàn VND tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 (*Thuyết minh số 29*).

7. PHẢI THU VỀ CHO VAY

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Ngắn hạn		
Cho vay ngắn hạn bên liên quan (<i>Thuyết minh số 29</i>)	3.814.000	3.814.000
Cho vay ngắn hạn bên thứ ba	-	73.000.000
TỔNG CỘNG	3.814.000	76.814.000

8. PHẢI THU KHÁC

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Ngắn hạn		
Phải thu nhân viên	84.708.093	159.925.897
Cho mượn các công ty	25.115.103	5.777.694
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	4.141.112	3.000.000
Lãi cho vay các tổ chức và cá nhân khác	-	9.955.931
Các khoản khác	13.039.506	33.544.831
	127.003.814	212.204.353

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

8. PHẢI THU KHÁC (tiếp theo)

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Dài hạn		
Ký quỹ dài hạn	4.653.043	3.998.867
Phải thu dài hạn khác	1.042.112	2.557.348
	5.695.155	6.556.215
TỔNG CỘNG	133.698.969	218.760.568

Phải thu khác bao gồm các khoản phải thu ngắn hạn các bên liên quan là 4.533.210 ngàn VND tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 (*Thuyết minh số 29*).

9. HÀNG TỒN KHO

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	1.422.867.815	1.088.623.555
<i>Trong đó:</i>		
<i>Hoạt động sản xuất</i>	741.343.951	461.687.641
<i>Hợp đồng xây dựng</i>	681.523.864	609.273.069
<i>Chi phí nuôi bò</i>	-	17.662.845
Nguyên vật liệu	197.038.716	132.746.014
Hàng hóa	79.213.094	28.335.939
Thành phẩm	57.534.778	46.872.104
Công cụ, dụng cụ	14.781.718	9.069.785
Hàng mua đang đi trên đường	14.560.722	-
Vật liệu xây dựng	710.762	595.740
Hàng gửi đi bán	-	207.810
	1.786.707.605	1.306.450.947
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(2.013.644)	(11.562.881)
GIÁ TRỊ THUẦN	1.784.693.961	1.294.888.066

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

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Ngàn VND						
	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	Tổng cộng
Nguyên giá							
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2018	1.410.213.351	420.298.150	2.234.884.094	1.959.847	6.629.622.267	15.313.665	10.712.291.374
Mua sắm mới	550.107	42.636.991	33.385.278	152.650	-	3.508.254	80.233.280
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	284.787.632	3.192.796	242.252.955	-	1.236.313.904	3.096.291	1.769.643.578
Phân loại lại	(8.616.127)	-	(376.571)	-	453.162.923	34.500	444.204.725
Chênh lệch tỷ giá	(10.366.932)	(3.093.197)	(20.824.180)	(12.229)	(58.659.269)	(77.847)	(93.033.654)
Thanh lý trong kỳ	(5.017.468)	(2.288.748)	(1.081.093)	(33.200)	(19.239.227)	-	(27.659.736)
Số dư ngày 30 tháng 6 năm 2019	<u>1.671.550.563</u>	<u>460.745.992</u>	<u>2.488.240.483</u>	<u>2.067.068</u>	<u>8.241.200.598</u>	<u>21.874.863</u>	<u>12.885.679.567</u>
Giá trị khấu hao lũy kế							
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2018	(368.251.441)	(216.044.270)	(542.427.437)	(1.418.645)	(394.243.317)	(6.310.330)	(1.528.695.440)
Khấu hao trong kỳ	(52.025.860)	(24.659.571)	(93.950.839)	(94.830)	(156.267.832)	(931.054)	(327.929.986)
Phân loại lại	-	-	-	-	(154.366.995)	-	(154.366.995)
Thanh lý trong kỳ	4.685.663	434.959	759.170	32.070	887.120	-	6.798.982
Chênh lệch tỷ giá	2.401.843	1.764.653	4.643.760	8.177	3.429.254	864.406	13.112.093
Số dư ngày 30 tháng 6 năm 2019	<u>(413.189.795)</u>	<u>(238.504.229)</u>	<u>(630.975.346)</u>	<u>(1.473.228)</u>	<u>(700.561.770)</u>	<u>(6.376.978)</u>	<u>(1.991.081.346)</u>
Giá trị còn lại							
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2018	<u>1.041.961.910</u>	<u>204.253.880</u>	<u>1.692.456.657</u>	<u>541.202</u>	<u>6.235.378.950</u>	<u>9.003.335</u>	<u>9.183.595.934</u>
Số dư ngày 30 tháng 6 năm 2019	<u>1.258.360.768</u>	<u>222.241.763</u>	<u>1.857.265.137</u>	<u>593.840</u>	<u>7.540.638.828</u>	<u>15.497.885</u>	<u>10.894.598.221</u>

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

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Ngàn VND		
	<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>Phần mềm máy vi tính</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá			
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2018 và ngày 30 tháng 6 năm 2019	6.648.075	48.197.185	54.845.260
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2018	(1.246.513)	(29.749.612)	(30.996.125)
Hao mòn trong kỳ	(166.202)	(2.991.499)	(3.157.701)
Số dư ngày 30 tháng 6 năm 2019	(1.412.715)	(32.741.111)	(34.153.826)
Giá trị còn lại			
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2018	5.401.562	18.447.573	23.849.135
Số dư ngày 30 tháng 6 năm 2019	5.235.360	15.456.074	20.691.434

12. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Ngàn VND	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
Chi phí phát triển vườn cây cao su	5.105.485.850	5.866.751.345
Chi phí phát triển vườn cây ăn trái	3.781.604.219	2.401.125.837
Chi phí phát triển vườn cây cọ dầu	3.291.986.802	3.475.316.316
Nhà máy cọ dầu	423.319.482	434.245.963
Nhà xưởng và nhà văn phòng nông trường	228.542.612	481.190.254
Các công trình khác	139.713.941	92.481.194
TỔNG CỘNG	12.970.652.906	12.751.110.909

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

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

13.1. Đầu tư vào các công ty con

Chi tiết về các công ty con tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 như sau:

Tên công ty con	Trụ sở	Tình trạng hoạt động	Ngày thành lập/ ngày mua	Tỷ lệ sở hữu (%)
(1) Công ty TNHH MTV Kinh doanh Xuất Nhập khẩu Hoàng Anh Gia Lai	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	5/2/2013	100,00
(2) Công ty Cổ phần Cao su Hoàng Anh - Quang Minh	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	1/2/2007	97,77
(3) Công ty TNHH Công nghiệp và Nông nghiệp Cao su Hoàng Anh - Quang Minh	Tỉnh Attapeu, Lào	Đang hoạt động	12/1/2007	97,77
(4) Công ty Cổ phần Hoàng Anh Đắk Lắk	Tỉnh Đắk Lắk, Việt Nam	Đang hoạt động	12/9/2007	99,53
(5) Công ty TNHH Phát triển Nông nghiệp Hoàng Anh Attapeu	Tỉnh Attapeu, Lào	Đang hoạt động	22/5/2008	100,00
(6) Công ty TNHH Hoàng Anh Andong Meas	Ratanakiri, Campuchia	Đang hoạt động	17/2/2011	97,77
(7) Công ty TNHH Hoàng Anh Oyadav	Ratanakiri, Campuchia	Đang hoạt động	16/7/2010	100,00
(8) Công ty TNHH Heng Brothers	Ratanakiri, Campuchia	Đang hoạt động	25/1/2010	100,00
(9) Công ty TNHH CRD	Ratanakiri, Campuchia	Trước hoạt động	15/12/2010	100,00
(10) Công ty TNHH Hoàng Anh Rattanakiri	Ratanakiri, Campuchia	Trước hoạt động	18/11/2009	100,00
(11) Công ty Cổ phần Bò sữa Tây Nguyên	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	26/4/2015	99,00
(12) Công ty Cổ phần An Đông Mía	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	15/10/2015	99,90
(13) Công ty TNHH MTV Hoàng Anh Lumphat	Ratanakiri, Campuchia	Đang hoạt động	15/10/2015	99,90
(14) Công ty TNHH Đông Pênh (*)	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Đang thanh lý	14/10/2015	99,96
(15) Công ty TNHH MTV Daun Penh Agrico	Ratanakiri, Campuchia	Đang thanh lý	14/10/2015	99,96
(16) Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Cao su Đông Dương	Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam	Đang thanh lý	22/2/2016	100,00
(17) Công ty TNHH Cao su Eastern (Cambodia)	Kratie, Campuchia	Đang thanh lý	22/2/2016	100,00
(18) Công ty TNHH Bình Phước Kratie 2	Kratie, Campuchia	Đang thanh lý	22/2/2016	100,00

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

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

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

Chi tiết về các công ty con tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 như sau (tiếp theo):

<i>Tên công ty con</i>	<i>Trụ sở</i>	<i>Tình trạng hoạt động</i>	<i>Ngày thành lập/ ngày mua</i>	<i>Tỷ lệ sở hữu (%)</i>
(19) Công ty TNHH Sovann Vuthy	Kratie, Campuchia	Đang thanh lý	22/2/2016	100,00
(20) Công ty Cổ phần Cao su Trung Nguyên	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Đang thanh lý	9/12/2016	99,91

(*) Vào ngày 19 tháng 4 năm 2019, Công ty Cổ phần Đông Pênh (“Đông Pênh”) phát hành riêng lẻ 28.125.000 cổ phần với giá bán là 40.000 VND/cổ phần, qua đó tăng vốn điều lệ lên 481.250.000 ngàn VND. Công ty đã mua toàn bộ số cổ phần phát hành này với giá trị 1.125.000.000 ngàn VND, tăng tỷ lệ nắm giữ từ 99,9% lên 99,96%. Ngày 12 tháng 6 năm 2019, Đông Pênh chuyển sang mô hình Công ty Trách nhiệm Hữu hạn, đổi tên thành Công ty TNHH Đông Pênh theo giấy phép Đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 4.

Vào ngày 2 tháng 5 năm 2019, Công ty TNHH Đầu tư Cao su Đông Âu (“CSĐA”) quyết định giải thể Doanh nghiệp vì lý do không có nhu cầu tiếp tục hoạt động. Đến ngày 10 tháng 6 năm 2019, Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh đã có thông báo về việc giải thể Doanh nghiệp này. Theo đó, đến ngày lập Báo cáo này, CSĐA không còn là Công ty con của Công ty.

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 30 tháng 6 năm 2019.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 Quý II năm 2018

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

13.2. Đầu tư vào các công ty liên kết

Tên công ty liên kết	Lĩnh vực kinh doanh	Ngày 30 tháng 6 năm 2019		Ngày 31 tháng 12 năm 2018	
		Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị ghi sổ Ngàn VND	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị ghi sổ Ngàn VND
Công ty Cổ phần Cao su Bidiphar	Trồng cây cao su	49,14	309.336.014	49,14	299.447.924
TỔNG CỘNG			309.336.014		299.447.924

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

14. ĐẦU TƯ GÓP VỐN VÀO ĐƠN VỊ KHÁC

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Công ty Cổ phần Nông Lâm Nghiệp Cảnh Đòng Vàng	<u>2.594.610</u>	<u>7.783.830</u>

15. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Ngắn hạn		
Chi phí phát triển vườn cây ăn trái	70.781.965	12.548.563
Công cụ, dụng cụ	1.720.808	1.637.637
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	<u>10.494.368</u>	<u>6.751.410</u>
	<u>82.997.141</u>	<u>20.937.610</u>
Dài hạn		
Tiền thuê đất	60.093.094	65.526.788
Chi phí phát triển vườn cây ăn trái	23.748.834	787.655.406
Công cụ, dụng cụ	19.848.355	18.622.267
Chi phí thuê văn phòng	5.217.284	5.333.584
Chi phí khai hoang	509.893	52.379.067
Chi phí trả trước dài hạn khác	<u>55.565.691</u>	<u>12.494.163</u>
	<u>164.983.151</u>	<u>942.011.275</u>
TỔNG CỘNG	<u>247.980.292</u>	<u>962.948.885</u>

16. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Phải trả người bán hàng hóa và dịch vụ	507.983.318	407.121.181
Phải trả tiền mua TSCĐ và máy móc thiết bị	32.963.240	46.076
Phải trả nhà thầu xây dựng	<u>17.255.392</u>	<u>6.558.393</u>
TỔNG CỘNG	<u>558.201.950</u>	<u>413.725.650</u>

Phải trả người bán bao gồm các khoản phải trả các bên liên quan là 171.293.435 ngàn VND tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 (Thuyết minh số 29).

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

17. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Khách hàng ứng trước tiền mua cổ phần công ty con	4.337.521.000	-
Khách hàng thương mại trả tiền trước	737.666.651	86.711.848
TỔNG CỘNG	5.075.187.651	86.711.848

Người mua trả tiền trước bao gồm các khoản nhận ứng trước từ các bên liên quan là 4.995.491.705 ngàn VND tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 (*Thuyết minh số 29*).

18. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Thuế thu nhập doanh nghiệp (<i>Thuyết minh số 28.1</i>)	19.599.432	30.335.387
Thuế giá trị gia tăng	8.005.577	6.822.116
Thuế thu nhập cá nhân	6.850.529	6.082.412
Các khoản khác	2.599	2.825.802
TỔNG CỘNG	34.458.137	46.065.717

19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Ngắn hạn		
Chi phí hoạt động	818.036.816	948.904.093
Chi phí lãi vay	562.727.513	577.022.877
<i>Trong đó:</i>		
<i>Chi phí lãi vay ngân hàng</i>	513.192.113	477.562.523
<i>Chi phí lãi vay tổ chức, cá nhân khác</i>	49.535.400	99.460.354
Chi phí phát hành trái phiếu	22.000.000	22.110.000
Chi phí khác	2.224.770	-
	1.404.989.099	1.548.036.970

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

19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ (tiếp theo)

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Dài hạn		
Chi phí lãi vay	803.732.325	759.275.084
Trong đó:		
Chi phí lãi vay ngân hàng	623.661.360	630.319.417
Chi phí lãi vay tổ chức, cá nhân khác	180.070.965	128.955.667
	803.732.325	759.275.084
TỔNG CỘNG	2.208.721.424	2.307.312.054

Chi phí phải trả bao gồm các khoản chi phí phải trả ngắn hạn các bên liên quan là 49.535.400 ngàn VND và các khoản chi phí phải trả dài hạn các bên liên quan là 180.070.965 ngàn VND tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 (Thuyết minh số 29).

20. PHẢI TRẢ KHÁC

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Ngắn hạn		
Phải trả tiền thuê đất	57.165.043	77.030.840
Phải trả tiền mượn các công ty, cá nhân	55.823.949	251.140.358
Phải các cá nhân khác	1.222.237	132.597.397
Phải trả phí bảo trì căn hộ	691.630	696.630
Các khoản khác	13.405.916	30.073.498
	128.308.775	491.538.723
Dài hạn		
Hợp đồng hợp tác kinh doanh ("BCC") (*)	500.000.000	550.000.000
Phải trả dài hạn các công ty	267.955.695	326.733.232
Tiền thuê đất	142.595.528	112.132.020
	910.551.223	988.865.252
TỔNG CỘNG	1.038.859.998	1.480.403.975

Phải trả khác bao gồm các khoản phải trả ngắn hạn các bên liên quan là 39.539.402 ngàn VND và các khoản phải trả dài hạn các bên liên quan là 745.399.248 ngàn VND tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 (Thuyết minh số 29).

(*) Hợp đồng hợp tác kinh doanh giữa Công ty Cổ phần Bò sữa Tây Nguyên (công ty con trong Nhóm Công ty), và Công ty TNHH An Tiến ("An Tiến") (bên liên quan) để đầu tư vào dự án chăn nuôi bò thịt, bò sinh sản với tổng giá trị dự án là 963.968.249 ngàn VND và thời hạn 5 năm theo hợp đồng hợp tác đầu tư số 01/2016/HĐHT ngày 20 tháng 5 năm 2016. Theo đó, An Tiến sẽ góp 700.000.000 ngàn VND vốn đầu tư vào dự án. Vào ngày 30 tháng 6 năm 2019, An Tiến đã góp số tiền là 500.000.000 ngàn VND. Việc hợp tác đầu tư này sẽ không hình thành pháp nhân mới và lợi nhuận từ dự án sẽ được chia theo tỷ lệ góp vốn thực tế của các bên.

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

21. VAY

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Vay ngắn hạn		
Vay ngắn hạn cá nhân và doanh nghiệp (Thuyết minh 21.2)	3.101.444.000	1.790.329.000
Trái phiếu chuyển đổi cổ phần HNG	2.205.756.175	2.153.212.703
Vay dài hạn ngân hàng đến hạn trả (Thuyết minh 21.4)	1.108.877.807	762.209.408
Vay ngắn hạn ngân hàng (Thuyết minh 21.1)	596.221.953	683.258.273
Vay dài hạn trái phiếu đến hạn trả (Thuyết minh 21.3)	82.500.000	484.897.155
Vay dài hạn cá nhân và doanh nghiệp đến hạn trả (Thuyết minh 21.5)	-	5.000.000
	7.094.799.935	5.878.906.539
Vay dài hạn		
Vay dài hạn ngân hàng (Thuyết minh 21.4)	3.878.016.587	4.318.640.315
Vay dài hạn các cá nhân và doanh nghiệp (Thuyết minh 21.5)	1.058.558.459	3.679.224.833
Trái phiếu thường trong nước (Thuyết minh 21.3)	187.500.000	1.553.227.582
	5.124.075.046	9.551.092.730
TỔNG CỘNG	12.218.874.981	15.429.999.269

21.1 Vay ngắn hạn ngân hàng

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	596.221.953	599.911.828
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương tín	-	83.346.445
TỔNG CỘNG	596.221.953	683.258.273

21.2 Vay ngắn hạn cá nhân và doanh nghiệp

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	1.841.722.000	983.468.000
Công ty Cổ phần Ô tô Trường Hải	1.259.722.000	746.132.000
Các tổ chức, cá nhân khác	-	60.729.000
TỔNG CỘNG	3.101.444.000	1.790.329.000

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

21. VAY (tiếp theo)

21.3 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	Ngày đáo hạn
		Ngàn VND	
Công ty Cổ phần Chứng khoán Euro Capital	Ngày 17 tháng 11 năm 2015	270.000.000	Từ ngày 17 tháng 5 năm 2019 đến ngày 17 tháng 12 năm 2021
TỔNG CỘNG		270.000.000	
<i>Trong đó:</i>			
Vay dài hạn		187.500.000	
Vay dài hạn trái phiếu đến hạn trả trong vòng một năm		82.500.000	

21.4 Vay dài hạn ngân hàng

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	1.890.632.892	1.888.233.422
Ngân hàng TMCP Phát triển Tp Hồ Chí Minh	1.028.444.560	1.034.341.176
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương tín	981.565.720	1.004.832.519
Ngân hàng Liên doanh Lào Việt - Chi nhánh Attapeu	836.251.222	903.442.606
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	250.000.000	250.000.000
TỔNG CỘNG	4.986.894.394	5.080.849.723
<i>Trong đó:</i>		
Vay dài hạn	3.878.016.587	4.318.640.315
Vay dài hạn ngân hàng đến hạn trả trong vòng một năm	1.108.877.807	762.209.408

21.5 Vay dài hạn các cá nhân và doanh nghiệp

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	1.058.558.459	3.679.224.833
Cá nhân khác	-	5.000.000
TỔNG CỘNG	1.058.558.459	3.684.224.833
<i>Trong đó:</i>		
Vay dài hạn	1.058.558.459	3.679.224.833
Vay dài hạn cá nhân và doanh nghiệp đến hạn trả trong vòng một năm	-	5.000.000

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

22. VỐN CHỦ SỞ HỮU

22.1 Tăng giảm vốn chủ sở hữu

	Ngàn VND					
	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Trái phiếu chuyển đổi	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
6 tháng năm 2018						
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2017	7.671.438.950	1.064.550.810	-	454.592.390	911.299.891	10.101.882.041
Phát hành cổ phiếu riêng lẻ để hoán đổi nợ	1.197.000.000	-	-	-	-	1.197.000.000
Lãi thuần trong kỳ	-	-	-	-	47.430.709	47.430.709
Giao dịch vốn trong nội bộ Nhóm Công ty với cổ đông không kiểm soát của các công ty con	-	-	-	-	(148.694.971)	(148.694.971)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	-	15.910.032	-	15.910.032
Số dư ngày 30 tháng 6 năm 2018	8.868.438.950	1.064.550.810	-	470.502.422	810.035.629	11.213.527.811
6 tháng năm 2019						
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2018	8.868.438.950	1.064.550.810	105.576.190	505.361.803	102.645.162	10.646.572.915
Lỗ thuần trong kỳ	-	-	-	-	(729.591.626)	(729.591.626)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	-	(292.609.078)	-	(292.609.078)
Giao dịch vốn trong nội bộ Nhóm Công ty với cổ đông không kiểm soát của các công ty con	-	-	-	-	1.342.103	1.342.103
Chi thù lao thành viên ban kiểm soát	-	-	-	-	(618.000)	(618.000)
Số dư ngày 30 tháng 6 năm 2019	8.868.438.950	1.064.550.810	105.576.190	212.752.725	(626.222.361)	9.625.096.314

22. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

22.2 Cổ phiếu

	<i>Ngày 30 tháng 6 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	886.843.895	886.843.895
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đầy đủ	886.843.895	886.843.895
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>886.843.895</i>	<i>886.843.895</i>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	886.843.895	886.843.895
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>886.843.895</i>	<i>886.843.895</i>

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

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

23. DOANH THU

23.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Ngàn VND			
	Quý II		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Doanh thu thuần	439.586.247	1.293.850.160	779.482.763	1.852.342.383
<i>Trong đó:</i>				
<i>Doanh thu bán trái cây</i>	403.876.292	648.495.828	583.414.188	1.002.328.608
<i>Doanh thu bán mủ cao su</i>	17.389.281	16.389.288	118.878.122	54.829.843
<i>Doanh thu từ bán ốt</i>	-	336.277.886	38.910.046	428.953.248
<i>Doanh thu bán sản phẩm, hàng hóa và phụ phẩm</i>	16.581.473	247.533.780	34.749.238	311.812.240
<i>Doanh thu cung cấp dịch vụ khác</i>	1.739.201	3.224.522	3.531.169	4.778.788
<i>Doanh thu bán bò</i>	-	37.697.654	-	37.697.654
<i>Doanh thu bất động sản</i>	-	4.231.202	-	11.942.002

23.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	Ngàn VND			
	Quý II		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	876.569	-	12.003.913	12.155.072
Lãi cho vay các công ty khác	-	2.939.707	1.881.778	61.526.252
Lãi tiền gửi ngân hàng	59.156	60.214	128.824	106.176
Thu nhập từ thanh lý khoản đầu tư	-	1.221.931	-	73.082.312
Doanh thu tài chính khác	-	171.988	-	174.238
TỔNG CỘNG	935.725	4.393.840	14.014.515	147.044.050

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

24. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Ngàn VND			
	Quý II		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Giá vốn trái cây	255.390.416	297.254.166	363.782.092	460.473.622
Giá vốn mù cao su	24.558.742	15.965.546	107.538.895	51.374.636
Giá vốn bán ớt	3.974.349	244.401.238	43.315.737	281.939.646
Giá vốn sản phẩm, hàng hóa và phụ phẩm	2.990.101	98.791.343	13.590.802	113.627.553
Giá vốn dịch vụ cung cấp khác	2.824.146	1.718.010	5.405.046	4.698.961
Giá vốn bán bò	-	57.840.009	-	57.840.009
Giá vốn bất động sản	-	5.115.060	-	14.230.007
TỔNG CỘNG	289.737.754	721.085.372	533.632.572	984.184.434

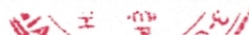
25. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Ngàn VND			
	Quý II		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay ngân hàng và trái phiếu	184.170.161	166.060.528	351.572.661	320.783.266
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	18.975.254	65.498.446	31.655.089	73.972.255
Lỗ từ thanh lý khoản đầu tư	8.268.957	-	8.268.957	-
Các khoản khác	7.560.569	17.594.928	15.192.167	18.244.004
TỔNG CỘNG	218.974.941	249.153.902	406.688.874	412.999.525

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

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

	Ngàn VND			
	Quý II		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Chi phí bán hàng	100.956.357	40.062.953	138.190.068	65.100.809
Chi phí vận chuyển và dịch vụ mua ngoài	94.505.335	35.737.694	127.179.071	55.629.169
Chi phí lương nhân viên	3.340.541	2.279.520	6.071.001	5.380.984
Chi phí khấu hao và hao mòn	665.453	660.021	1.140.442	1.291.711
Chi phí khác	2.445.028	1.385.718	3.799.554	2.798.945
Chi phí quản lý doanh nghiệp	167.966.674	216.206.445	304.346.520	321.505.678
Phân bổ lợi thế thương mại	102.142.747	122.142.747	204.285.493	204.285.493
Chi phí lương nhân viên	21.020.280	11.360.686	39.520.637	24.282.351
Trích (hoàn nhập) dự phòng	28.102.867	(6.104.745)	28.102.867	(6.104.745)
Chi phí khấu hao và hao mòn	4.514.535	4.719.720	8.529.698	8.126.317
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.565.322	4.847.258	2.840.309	8.068.632
Chi phí khác	10.620.923	79.240.779	21.067.516	82.847.630
TỔNG CỘNG	268.923.031	256.269.398	442.536.588	386.606.487



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

27. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Ngàn VND			
	Quý II		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Thu nhập khác	17.966.542	2.875.046	216.079.035	13.201.866
Lãi thanh lý tài sản	333.930	-	348.604	-
Các khoản khác	17.632.612	2.875.046	215.730.431	13.201.866
Chi phí khác	318.802.427	44.937.091	359.794.276	148.484.737
Khấu hao tài sản cố định ngừng sử dụng	14.842.798	4.164.417	30.029.102	5.306.438
Các khoản phạt	3.458.713	3.228.205	3.467.928	3.281.395
Lỗi thanh lý tài sản cố định	-	22.118.305	-	24.960.636
Các khoản khác	300.500.916	15.426.164	326.297.246	114.936.268
LỖ KHÁC	(300.835.885)	(42.062.045)	(143.715.241)	(135.282.871)

28. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

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

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

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

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

Thuế TNDN trong kỳ bao gồm:

	Ngàn VND	
	6 tháng năm 2019	6 tháng năm 2018
Chi phí (thu nhập) thuế TNDN hiện hành	387.319	(4.631.509)
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	13.960.506	11.707.805
TỔNG CỘNG	14.347.825	7.076.296



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

28. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

28.1 Thuế TNDN hiện hành

	Ngàn VND	
	6 tháng năm 2019	6 tháng năm 2018
(Lỗ) lợi nhuận trước thuế	(723.187.908)	60.509.738
Các khoản điều chỉnh tăng (giảm) lợi nhuận kế toán trước thuế		
Chi phí phân bổ lợi thế thương mại	204.285.493	204.285.493
Các khoản lỗ của các công ty con	641.134.204	136.406.554
Chi phí lãi vay đã được khấu trừ khi tính thuế nhưng được vốn hóa vào dự án khi hợp nhất (Lãi) lỗ trong công ty liên kết	66.234.310 (9.888.089)	- 19.803.378
Biến động lợi nhuận nội bộ chịu thuế chưa thực hiện	9.285.751	(14.419.625)
Các chi phí không có chứng từ hợp lệ	5.426.895	2.185.305
Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	19.137.395	(7.783.733)
Lãi từ việc thanh lý khoản đầu tư	-	(73.082.312)
Lợi nhuận của các hoạt động thuộc diện miễn thuế	66.022.128	(338.092.862)
Dự phòng đầu tư vào công ty con, liên kết	(30.855.139)	(58.760.618)
Các khoản khác	<u>(247.595.040)</u>	<u>135.064.745</u>
Lợi nhuận điều chỉnh trước thuế chưa cần trừ lỗ năm trước	-	66.116.063
Lỗ các năm trước chuyển sang	-	<u>(65.865.608)</u>
Thu nhập chịu thuế ước tính	-	250.455
Thuế TNDN hiện hành ước tính	228.327	50.092
Thuế TNDN của hoạt động bất động sản	140.996	-
Thuế TNDN trích thiếu (thừa) các kỳ trước	<u>17.996</u>	<u>(4.681.601)</u>
Chi phí (thu nhập) thuế TNDN hiện hành ước tính trong kỳ	387.319	(4.631.509)
Thuế TNDN phải nộp đầu kỳ	30.335.387	38.237.764
Điều chỉnh khác	(53.935)	(17.275)
Thuế TNDN đã nộp trong kỳ	<u>(11.069.339)</u>	<u>(3.881.946)</u>
Thuế TNDN phải nộp cuối kỳ (Thuyết minh số 18)	<u>19.599.432</u>	<u>29.707.034</u>

127
 NG T
 PH
 G NG
 QUOC
 LANG
 GIA
 E/KL

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

28. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

28.2 Thuế TNDN hoãn lại

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

	<i>Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ</i>		<i>Ngàn VND</i>
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>	<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ</i>
Tài sản thuế TNDN hoãn lại			
Lợi nhuận nội bộ chưa thực hiện	55.773.949	50.738.434	(5.035.515)
	55.773.949	50.738.434	
Thuế TNDN hoãn lại phải trả			
Dự phòng đầu tư vào công ty liên kết, công ty con	61.887.418	42.891.397	18.996.021
	61.887.418	42.891.397	
Chi phí thuế thu nhập hoãn lại			13.960.506

29. 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 Hoàng Anh Gia Lai	Công ty mẹ	Lãi vay	195.889.014
		Mua hàng hóa và dịch vụ	4.121.948
Công ty Cổ phần Ô tô Trường Hải	Công ty liên quan	Lãi vay	37.434.800
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai - Chi nhánh Cơ Khí	Công ty mẹ	Mua hàng hóa và dịch vụ	12.052.370
		Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	11.228.144
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai - Chi nhánh Nguyên vật liệu	Công ty mẹ	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	12.491.415
		Mua hàng hóa và dịch vụ	192
Công ty TNHH Phát triển Nông nghiệp Đại Thắng	Công ty liên quan	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	1.260.290



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

Quý II năm 2019

29. 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):

			Ngàn VND
<i>Các bên liên quan</i>	<i>Quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>Số tiền</i>
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai - Chi nhánh khách sạn Hoàng Anh tại Pleiku	Công ty mẹ	Mua dịch vụ	529.290
		Bán hàng hóa	30.522
Các bên liên quan khác	Bên liên quan	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	104.042

Số dư các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan vào ngày 30 tháng 6 năm 2019 như sau:

			Ngàn VND
<i>Các bên liên quan</i>	<i>Quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>Số tiền</i>
<i>Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh số 5)</i>			
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	Công ty mẹ	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	8.978.767
Công ty Cổ phần Gỗ Hoàng Anh Gia Lai - Chi nhánh Nhà máy nhựa HAGL	Công ty liên quan	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	1.989.638
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai - Chi nhánh Cơ Khí	Công ty mẹ	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	706.871
Công ty Cổ phần Gỗ Hoàng Anh Gia Lai	Công ty liên quan	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	580.030
Các bên liên quan khác	Bên liên quan	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	806.720
TỔNG CỘNG			<u>13.062.026</u>

Trả trước cho người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 6)

Công ty TNHH Phát triển Nông nghiệp Đại Thắng	Công ty liên quan	Ứng trước mua hàng hoá và dịch vụ	35.341.722
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai - Chi nhánh Cơ khí	Công ty mẹ	Ứng trước các công trình và mua máy móc, thiết bị	1.638.193
		Ứng trước mua hàng hoá và dịch vụ	673.084
Các bên liên quan khác	Bên liên quan	Ứng trước mua hàng hoá và dịch vụ	1.519.844
TỔNG CỘNG			<u>39.172.843</u>

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

Quý II năm 2019

29. 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 30 tháng 6 năm 2019 như sau: (tiếp theo)

			Ngàn VND
<i>Các bên liên quan</i>	<i>Quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>Số tiền</i>
<i>Phải thu về cho vay ngắn hạn (Thuyết minh số 7)</i>			
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	Công ty mẹ	Cho mượn	<u>3.814.000</u>
<i>Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh số 8)</i>			
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	Công ty mẹ	Các khoản khác	1.852.787
		Cho mượn	821.560
Công ty TNHH V&H Corporation (Lào)	Công ty liên quan	Các khoản khác	1.403.863
Các bên liên quan khác	Bên liên quan	Cho mượn	<u>455.000</u>
TỔNG CỘNG			<u>4.533.210</u>
<i>Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 16)</i>			
Công ty TNHH MTV Tổ hợp Cơ khí Thaco Chu Lai	Công ty liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	34.061.634
Công ty Cổ phần IAPACCO	Công ty liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	32.476.560
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai - Chi nhánh chế biến hoa quả HAGL	Công ty mẹ	Mua máy móc thiết bị và tài sản	26.379.185
Cty TNHH MTV Sản xuất Máy Nông Nghiệp THACO	Công ty liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	21.005.180
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai - Chi nhánh Nguyên vật liệu	Công ty mẹ	Mua hàng hóa và dịch vụ	19.983.330
Công ty Cổ phần Gỗ Hoàng Anh Gia Lai - Chi nhánh Nhà máy nhựa HAGL	Công ty liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	15.553.715
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai - Chi nhánh Cơ khí	Công ty mẹ	Mua hàng hóa và dịch vụ	8.615.147
Công ty TNHH MTV Vận Tải Đường Bộ Chu Lai - Trường Hải	Công ty liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	6.981.671
Công ty TNHH MTV Cơ Khí Chu Lai - Trường Hải	Công ty liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	2.522.377
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai - Chi nhánh khách sạn Hoàng Anh tại Pleiku	Công ty mẹ	Mua hàng hóa và dịch vụ	1.015.924
Công ty TNHH Phân phối Ô tô tải - bus Trường Hải	Công ty liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	997.000
Công ty Cổ phần Gỗ Hoàng Anh Gia Lai	Công ty liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	600.000
Các bên liên quan khác	Bên liên quan	Các khoản khác	<u>1.101.712</u>
TỔNG CỘNG			<u>171.293.435</u>

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

29. 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 30 tháng 6 năm 2019 như sau: (tiếp theo)

			Ngàn VND
<i>Các bên liên quan</i>	<i>Quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>Số tiền</i>
Người mua trả tiền trước ngắn hạn (Thuyết minh số 17)			
Công ty Cổ phần Sản xuất chế biến và phân phối Nông Nghiệp Thadi	Công ty liên quan	Chuyển nhượng dự án	4.337.521.000
		Ứng trước mua hàng hoá và dịch vụ	655.831.037
Công ty TNHH Phát triển Nông nghiệp Đại Thắng	Công ty liên quan	Ứng trước mua hàng hoá và dịch vụ	2.139.668
TỔNG CỘNG			<u>4.995.491.705</u>
Chi phí phải trả ngắn hạn (Thuyết minh số 19)			
Công ty Cổ phần Ô tô Trường Hải	Công ty liên quan	Lãi vay	43.693.961
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	Công ty mẹ	Lãi vay	5.841.439
TỔNG CỘNG			<u>49.535.400</u>
Chi phí phải trả dài hạn (Thuyết minh số 19)			
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	Công ty mẹ	Lãi vay	<u>180.070.965</u>
Phải trả ngắn hạn khác (Thuyết minh số 20)			
Công ty TNHH Điện Nậm Kông 3	Công ty liên quan	Mượn tạm	16.063.792
Công ty TNHH Phát triển Nông nghiệp Đại Thắng	Công ty liên quan	Mượn tạm	11.786.621
Công ty Cổ phần Lê Me	Công ty liên quan	Mượn tạm	11.685.000
Các bên liên quan khác	Bên liên quan	Các khoản khác	3.989
TỔNG CỘNG			<u>39.539.402</u>
Phải trả dài hạn khác (Thuyết minh số 20)			
Công ty TNHH An Tiến	Công ty liên quan	Hợp đồng hợp tác kinh doanh	500.000.000
Công ty TNHH Điện Nậm Kông 3	Công ty liên quan	Mượn tạm	224.068.089
Công ty TNHH Phát triển Nông nghiệp Đại Thắng	Công ty liên quan	Mượn tạm	16.331.159
Công ty Cổ phần Hưng Thắng Lợi Gia Lai	Công ty liên quan	Mượn tạm	5.000.000
TỔNG CỘNG			<u>745.399.248</u>

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

30. 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.



Phạm Thị Lưu Ly
Người lập

Ngày 30 tháng 7 năm 2019



Phạm Xuân Hòa
Kế toán trưởng



Võ Thị Mỹ Hạnh
Tổng Giám đốc

