

Số: 2908/19/CV-HAGL
(Về việc: Giải trình BCTC Tổng
hợp bán niên 2019 đã được soát
xét)

Gia Lai, ngày 29 tháng 8 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”) (mã CK: HAG) giải trình khoản lỗ, biến động kết quả kinh doanh và về ý kiến kiểm toán trên Báo cáo tài chính (“BCTC”) Tổng hợp bán niên 2019 đã được soát xét như sau:

I. Giải trình khoản lỗ bán niên 2019:

Lỗ sau thuế của Công ty là 278.765.128 ngàn VND, bao gồm lỗ kinh doanh 402.003.358 ngàn VND và lãi khác 124.107.730 ngàn VND. Các yếu tố chính cấu thành như sau:

1. Lỗ từ hoạt động kinh doanh

- Lợi nhuận gộp	:	3.978.809	ngàn VND
- Doanh thu tài chính	:	580.153.236	ngàn VND
- Chi phí tài chính	:	(538.896.315)	ngàn VND
- Chi phí bán hàng	:	(2.571.439)	ngàn VND
- Chi phí quản lý doanh nghiệp	:	(444.667.649)	ngàn VND
- Lỗ thuần từ hoạt động kinh doanh	:	(402.003.358)	ngàn VND

Nguyên nhân chủ yếu do trích dự phòng nợ phải thu Công ty TNHH MTV Khoáng sản Hoàng Anh GL - Kon Tum và Công ty Cổ phần Thể thao Hoàng Anh Gia Lai.

2. Lãi khác

Nguyên nhân chủ yếu do Công ty hoàn nhập dự phòng.

II. Giải trình biến động Kết quả kinh doanh:

ĐVT: Ngàn VND

Khoản mục	BCTC tổng hợp bán niên 2019	BCTC tổng hợp bán niên 2018	Biến động
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(278.765.128)	41.696.119	(320.461.247)

Nguyên nhân chủ yếu như sau:

- Doanh thu tài chính giảm 206 tỷ đồng, chủ yếu do giảm cổ tức nhận về từ Công ty con.
- Chi phí tài chính giảm 95 tỷ đồng, chủ yếu do giảm chi phí lãi vay và giảm dự phòng đầu tư vào Công ty con.
- Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 326 tỷ đồng, chủ yếu do trong kỳ Công ty trích dự phòng phải thu các Công ty con.

Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

Trụ Sở Chính: 15 Trường Chinh, Phường Phù Đổng, Tp.Pleiku, Tỉnh Gia Lai, Việt Nam

Tel: (+84) 0269 2225 888 Fax: (+84) 0269 2222 335 Email: contact@hagl.com.vn

- Thu nhập khác tăng 145 tỷ đồng, chủ yếu do trong kỳ Công ty hoàn nhập chi phí dự phòng thuế thu nhập doanh nghiệp liên quan đến Nghị định 20/2017/NĐ-CP được trích trước và ghi nhận trong BCTC Tổng hợp đã được kiểm toán năm 2017, 2018.
- Chi phí khác tăng 19 tỷ đồng, chủ yếu do trong kỳ Công ty phát sinh chi phí phạt do vi phạm hành chính.

III. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Trong báo cáo soát xét bán niên 2019, kiểm toán viên đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với việc đánh giá khả năng thu hồi của tổng các khoản phải thu ngắn hạn và dài hạn tồn đọng lớn với số tiền 2.162.148.086 ngàn VND. Nguyên nhân chủ yếu là do các bên liên quan này đang vận hành nhiều dự án kinh doanh khá đa dạng như bất động sản, trồng trọt, chăn nuôi với khối tài sản đa dạng, trong đó nhiều dự án đang trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản nên chưa tạo ra lợi nhuận và dòng tiền thặng dư, rất khó khăn cho việc xác định giá trị tài sản và dòng tiền trả nợ cho Tập đoàn. Chúng tôi tin rằng khi các dự án kinh doanh của các bên liên quan này đi vào vận hành thương mại và có lợi nhuận thì việc đánh giá khả năng thu hồi các khoản nợ phải thu sẽ trở nên dễ dàng hơn và kiểm toán viên sẽ có đủ thông tin để đưa ra ý kiến chấp nhận toàn bộ.

Bên cạnh đó, kiểm toán viên cũng đưa ra ý kiến ngoại trừ liên quan đến việc ghi nhận một khoản thu nhập khác từ việc hoàn nhập chi phí dự phòng thuế thu nhập doanh nghiệp (“thuế TNDN”) đã được trích lập vào báo cáo tài chính tổng hợp của các năm trước lũy kế đến ngày 31 tháng 12 năm 2018 với số tiền là 142.895.860 ngàn VND liên quan đến Nghị định 20/2017/NĐ-CP (“NĐ 20”), quy định về quản lý thuế đối với các doanh nghiệp có giao dịch liên kết, được Chính phủ ban hành ngày 24 tháng 2 năm 2017 và có hiệu lực vào ngày 1 tháng 5 năm 2017. Đồng thời, trong kỳ kế toán 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2019, Ban Giám đốc Công ty cũng quyết định không ghi nhận thêm chi phí dự phòng liên quan đến chi phí thuế ước tính với số tiền là 95.531.795 ngàn VND nếu áp dụng theo NĐ 20.

Theo đánh giá của Ban Giám đốc Công ty, quy định tại Khoản 3, Điều 8 của NĐ 20 còn nhiều điểm bất hợp lý, có nhiều cách hiểu khác nhau gây khó khăn trong việc áp dụng trong thực tiễn và chưa đúng bản chất của Nghị định là chống chuyển giá. Ban Giám đốc vẫn đang trao đổi và kiến nghị với Kiểm toán Nhà nước, Tổng Cục Thuế, Bộ Tài chính và Văn phòng Chính phủ xem xét việc điều chỉnh hay thay đổi NĐ 20, chi tiết tiến trình làm việc của Ban Giám đốc với các cơ quan Nhà nước được tóm tắt như sau:

- Ngày 11 tháng 12 năm 2017, Công ty đã gửi Công văn số 115/2017/CV-HAG đến Văn phòng Chính phủ, Bộ Tài chính, Tổng cục thuế và Cục thuế tỉnh Gia Lai về việc đề nghị giải đáp một số vướng mắc của Công ty về việc xác định tổng chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN không vượt quá 20% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng với chi phí lãi vay và chi phí khấu hao trong kỳ;

- Ngày 28 tháng 12 năm 2018, theo Biên bản về việc xử lý kết quả kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước KV XII tại Cục Thuế tỉnh Gia Lai, mà theo đó, Kiểm toán Nhà nước kiến nghị tăng thu số tiền thuế TNDN và tiền phạt đối với Công ty dựa trên việc tính toán lại thu nhập chịu thuế TNDN theo hướng dẫn của NĐ 20 với số tiền là 106.470.415 ngàn VND. Công ty cũng đã nêu lên kiến nghị với Cục Thuế tỉnh Gia Lai và Kiểm toán Nhà nước khu vực XII xem xét lại và không truy thu thuế TNDN nói trên;

- Ngày 29 tháng 3 năm 2019, trong Công văn số 76/KV XII-TH trả lời cho Công văn số 2812/18/CV-HAGL của Công ty ngày 28 tháng 12 năm 2018, Kiểm toán Nhà nước trình bày quan điểm tính thuế TNDN của Kiểm toán Nhà nước là theo hướng dẫn của NĐ 20 về mức lãi vay được trừ khi tính thuế TNDN; đồng thời, đề nghị Tập đoàn kiến nghị Bộ Tài chính và Chính phủ xem xét;

- Ngày 17 tháng 6 năm 2019, trong Công văn số 17062019/CV-HAGL, Công ty đã gửi kiến nghị đến Chính phủ, Bộ Tài chính xem xét những điều bất hợp lý tại Khoản 3, Điều 8 của NĐ 20; và

- Ngày 1 tháng 8 năm 2019, theo Công văn số 3003/TCT-DNL của Tổng Cục thuế trả lời Công văn số 17062019/CV-HAGL ngày 17 tháng 6 năm 2019 của Công ty, Tổng Cục Thuế đã phản hồi Công ty rằng Tổng Cục Thuế đã nhận được Công văn kiến nghị của Công ty liên quan đến quy định giới hạn chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định của NĐ 20 và Tổng Cục Thuế cũng đã nghiên cứu, tổng hợp để tham mưu với Bộ Tài chính báo cáo Thủ tướng Chính phủ xem xét, chỉ đạo. Đồng thời, Tổng Cục Thuế tiếp tục nghiên cứu các kiến nghị, đề xuất của Công ty để trình Bộ Tài chính trình Chính phủ ban hành Nghị định thay thế NĐ 20 cùng



với các văn bản hướng dẫn thực hiện Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 có hiệu lực thi hành từ ngày 1 tháng 7 năm 2020.

Tại ngày lập BCTC tổng hợp soát xét bán niên 2019, NĐ 20 vẫn chưa được sửa đổi hoặc thay thế và Ban Giám đốc Tập đoàn vẫn đang tiếp tục làm việc với các cơ quan Nhà nước về vấn đề này. Tuy nhiên, dựa vào các thông tin hiện có về các ý kiến chỉ đạo của Chính phủ và thông qua các phương tiện thông tin đại chúng, Tập đoàn tin chắc rằng NĐ20 sẽ được sửa đổi trong thời gian sớm nhất.

Trên đây là giải trình của Công ty về Báo cáo tài chính Tổng hợp bán niên 2019 đã được soát xét.

Trân trọng kính chào.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT-KH&ĐT

CÔNG TY CỔ PHẦN HOÀNG ANH GIA LAI
TỔNG GIÁM ĐỐC



VÕ TRƯỜNG SƠN

