



Số: 25/CV-HAGL

(Về việc: trình bày chi tiết liên quan thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại)

Gia Lai, ngày 29 tháng 3 năm 2022

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) trình bày thêm chi tiết liên quan đến chi tiêu thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2021 đã được kiểm toán như sau:

- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Đvt: Ngân VND

259.098.512

Nguyên nhân phát sinh khoản thu nhập trên trong năm 2021 là do:

❖ Trong các năm trước đây, khi còn hợp nhất Nhóm Công ty HNG, Tập đoàn đã hạch toán vào khoản mục “Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại” trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất liên quan đến các khoản như: i) dự phòng các khoản đầu tư của HNG vào các công ty con của HNG trên cấp độ hợp nhất, ii) chi phí lãi vay vốn hóa của Nhóm Công ty HNG vào các vườn cây trên cấp độ hợp nhất và iii) lợi nhuận nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch giữa Nhóm Công ty HNG và các đơn vị trong cùng Tập đoàn trên cấp độ hợp nhất. Trong năm 2021, sau khi hoàn tất thoái vốn đầu tư vào Nhóm Công ty HNG, Tập đoàn đã tiến hành hoàn nhập các khoản chi phí thuế này trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất với chi tiết như sau:

i) Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại của khoản dự phòng các khoản đầu tư

Đvt: Ngân VND  
141.070.733

ii) Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại của khoản chi phí lãi vay vốn hóa

120.036.134

iii) Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại của khoản lợi nhuận nội bộ chưa thực hiện

(74.757.626)

**Tổng cộng****186.349.241**

❖ Bên cạnh đó, trong năm 2020, khi chuyển Công ty Cổ phần Chăn nuôi Gia Lai (“CNGL”) thành công ty con, Tập đoàn đã tiến hành định giá lại giá trị hợp lý tài sản (bao gồm vườn cây ăn trái và dự án chăn nuôi) của CNGL tại ngày mua. Chênh lệch giữa giá trị hợp lý trên báo cáo hợp nhất và giá trị tài sản thuần trên báo cáo riêng của CNGL làm phát sinh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại đã được hạch toán trong Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán năm 2020. Trong năm 2021, tương ứng với các tài sản đã đưa vào khai thác cũng như đã bán trong năm, Tập đoàn đã tiến hành trích thêm khấu hao của các vườn cây và đồng thời ghi nhận thêm giá vốn của dự án chăn nuôi vào báo cáo tài chính hợp nhất. Vì vậy, phần chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại đã hạch toán trong năm 2020 cũng được hoàn nhập một phần tương ứng với số tiền là 72.749.271 ngàn VND.

Trên đây là nội dung trình bày thêm chi tiết liên quan đến thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2021 đã được kiểm toán của Công ty.

**Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai**

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

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



Trân trọng kính chào.

CÔNG TY CỔ PHẦN HOÀNG ANH GIA LAI



TỔNG GIÁM ĐỐC

VÕ TRƯỜNG SƠN

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu VT-KH&ĐT

