



Số: 3107-01/18/CV-HAGL
(V/v giải trình lỗ sau thuế của Công ty mẹ
và điều chỉnh, phân loại dữ liệu trình bày
trong BCTC hợp nhất Quý II/2018)

Gia Lai, ngày 31 tháng 07 năm 2018

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) kính gửi đến Quý cơ quan lời chúc sức khỏe và lời chào trân trọng.

Bằng văn bản này, Công ty xin được giải trình các vấn đề liên quan đến khoản lỗ sau thuế của Công ty mẹ trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất Quý II/2018, điều chỉnh lợi nhuận thanh lý Nhóm Công ty mía đường 6 tháng năm 2017 và phân loại số dư đầu kỳ như sau:

1. Lỗ sau thuế của Công ty mẹ Quý II/2018

Tổng lợi nhuận Quý II/2018 sau điều chỉnh: 83.357.329 ngàn VND;

Lợi nhuận sau thuế chia cho cổ đông không kiểm soát: 97.029.084 ngàn VND;

Lỗ sau thuế của Công ty mẹ: (13.671.755) ngàn VND.

Nguyên nhân chủ yếu như sau:

- Trong kỳ, Công ty sở hữu tỷ lệ thấp đối với các công ty con có lợi nhuận cao nhưng lại sở hữu tỷ lệ cao đối với các công ty có lợi nhuận thấp và chưa có lợi nhuận do trong giai đoạn đầu tư xây dựng;
- Phân bổ lợi thế thương mại được ghi nhận vào chi phí của Công ty mẹ mà không tính vào lợi ích của cổ đông không kiểm soát;
- Lợi nhuận chưa thực hiện nội bộ đã chia cho cổ đông không kiểm soát được loại trừ tại Công ty mẹ; và
- Chi phí thuế thu nhập hoãn lại được ghi cho Công ty mẹ không tính vào lợi ích của cổ đông không kiểm soát.

2. Điều chỉnh lợi nhuận thanh lý Nhóm Công ty mía đường 6 tháng năm 2017

Theo hợp đồng chuyển nhượng vốn góp ngày 22 tháng 5 năm 2017, giữa Công ty Cổ phần Nông Nghiệp Quốc Tế Hoàng Anh Gia Lai (“HNG”) và Công ty Cổ phần Đường Biên Hòa, Công ty Cổ phần Mía Đường Thành Thành Công Tây Ninh và thỏa thuận ngày 15 tháng 6 năm 2017, HNG cam kết chịu trách nhiệm vô điều kiện và không hủy ngang đối với bất kỳ khoản nợ, phạt, bồi thường, nghĩa vụ tài chính và/hoặc bất kỳ cam kết bảo lãnh, nhận nợ, biện pháp đảm bảo nào khác (dù là hiện hữu chưa được phản ánh hoặc tiềm tàng) mà Nhóm công ty Mía đường có nghĩa vụ thực hiện đối với bất kỳ bên thứ ba (bao gồm cả đối với Chính phủ Lào và/hoặc chính phủ Việt Nam) phát sinh vào và trước ngày 31 tháng 8 năm 2016 nhưng chưa được ghi nhận trong báo cáo tài chính hợp nhất ngày 31 tháng 8 của Nhóm Công ty Mía đường, bao gồm nhưng không bị hạn chế bởi các khoản phải nộp liên quan đến:

- (a) Thuế, phí, lệ phí đối với chuyển lợi nhuận từ Nhóm Công ty Mía đường tại Lào về cho Công ty tại Việt Nam theo quy định pháp luật tại Lào và Việt Nam;
- (b) Thuế nhà thầu hoặc thuế có tính chất tương tự đối với hoạt động xây dựng, giải phóng mặt bằng liên quan đến nhà máy và vùng nguyên liệu của Nhóm Công ty Mía đường HAGL;
- (c) Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế và thuế thu nhập cá nhân của người lao động làm việc tại Nhóm Công ty Mía đường HAGL;

- (d) Thuế giá trị gia tăng liên quan đến giao dịch chuyển nhượng tài sản thuộc hoạt động trồng cỏ và nuôi bò của Nhóm Công ty Mía đường HAGL; và
- (e) Các nghĩa vụ tài chính, nghĩa vụ thuế khác, các trách nhiệm bồi thường, tố tụng về mặt pháp lý liên quan đến hoạt động kinh doanh của Nhóm Công ty Mía đường HAGL trước ngày 31 tháng 8 năm 2016.

Sau khi xem xét và tính toán lại các khoản phải nộp cho chính phủ Lào liên quan đến thuế chuyển nhượng cổ tức về Việt Nam và thuế nhà thầu phát sinh trước ngày 31 tháng 8 năm 2016, đồng thời loại trừ các chỉ tiêu còn sót lại của Nhóm Công ty Mía đường trên báo cáo hợp nhất các năm trước, Công ty quyết định điều chỉnh giảm 165 tỷ đồng lợi nhuận thanh lý Nhóm công ty Mía đường tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017.

3. Phân loại lại số dư đầu kỳ

Trong kỳ, Nhóm Công ty đã phân loại lại Chi phí lãi vay phải trả từ khoản mục Phải trả ngắn hạn khác sang khoản mục Chi phí phải trả ngắn hạn và từ khoản mục Phải trả dài hạn khác sang khoản mục Chi phí phải trả dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ cho phù hợp với Chuẩn mực kế toán. Theo đó, số liệu so sánh đầu năm cũng được phân loại lại cho phù hợp với cách trình bày của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ Quý II năm 2018.

Trên đây là giải trình của Công ty về lỗ sau thuế của Công ty mẹ và điều chỉnh, phân loại dữ liệu trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất Quý II/2018.

Trân trọng kính chào.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT-KH&ĐT

TỔNG GIÁM ĐỐC



VÕ TRƯỜNG SƠN