



Số: 38/22/CV-HAGL

(Về việc: giải trình bổ sung liên  
quan thuế thu nhập doanh nghiệp  
hoãn lại)

Gia Lai, ngày 6 tháng 5 năm 2022

Kính gửi: - Sở Giao dịch Chứng khoán Tp. Hồ Chí Minh

Dựa theo Công văn số 338/SGDHCM-NY của Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ký ngày 30 tháng 3 năm 2022 về việc bổ sung nội dung giải trình, bao gồm các thông tin về quy định và chuẩn mực kế toán có liên quan đến khoản mục thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại trên Báo cáo tài chính ("BCTC") hợp nhất năm 2021 đã được kiểm toán, mà Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai ("Công ty", "HAGL") (mã CK: HAG) đã có giải trình chi tiết trước đây tại công văn số 25/CV-HAGL đề ngày 29 tháng 3 năm 2022, Công ty xin phép bổ sung các thông tin như sau:

❖ **Hoàn nhập chi phí thuế Thu nhập Doanh nghiệp hoãn lại trên báo cáo tài chính hợp nhất khi Tập đoàn thanh lý Nhóm Công ty HNG trong năm 2021:**

Trong năm 2021, sau khi hoàn tất thoái vốn đầu tư vào Nhóm Công ty HNG, khoản đầu tư còn lại vào Nhóm Công ty HNG được trình bày là khoản đầu tư khác. Theo đó, Tập đoàn đã tiến hành hoàn nhập các khoản chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại 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 đã hạch toán ở các năm trước vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất kiểm toán năm 2021.

Việc hoàn nhập trên được thực hiện trên cơ sở hướng dẫn tại Điểm 1 và 2, Điều 52, Thông tư 202/2014/TT-BTC Hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất, cụ thể như sau:

**"Điều 52. Phương pháp kế toán, lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất trong trường hợp công ty mẹ thoái một phần vốn đầu tư tại công ty con dẫn đến mất quyền kiểm soát**

.....

1.2.d) Thực hiện bút toán thoái vốn để ghi nhận kết quả thoái vốn trên Báo cáo tài chính hợp nhất, ghi nhận giá trị khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết; Xóa sổ lợi thế thương mại và lợi ích cổ đông không kiểm soát; **loại bỏ toàn bộ tài sản và nợ phải trả của công ty con bị thoái vốn khỏi BCTC hợp nhất.**

...

2. Trường hợp công ty con trở thành khoản đầu tư thông thường (nhà đầu tư không có ảnh hưởng đáng kể hoặc quyền đồng kiểm soát):

**Việc thoái vốn thực hiện tương tự như nguyên tắc tại khoản 1 Điều này.** Tuy nhiên do khoản đầu tư thông thường được ghi nhận theo phương pháp giá gốc, kế toán không điều chỉnh giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu, vì vậy các bút toán điều chỉnh như tại tiết a,b điểm 1.1 khoản 1 Điều này không phải thực hiện."

**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

❖ **Hoàn nhập chi phí thuế Thu nhập Doanh nghiệp hoãn lại trên báo cáo tài chính hợp nhất khi Tập đoàn thực hiện đưa các tài sản có liên quan vào khai thác, chuyển đổi mục đích sử dụng cũng như đã bán trong năm 2021:**

Trong năm 2020, khi mua Công ty Cổ phần Chăn nuôi Gia Lai (“CNGL”) thành công ty con, Tập đoàn đã tiến hành xác định giá trị hợp lý của tài sản thuần (bao gồm vườn cây ăn trái và dự án chăn nuôi) của CNGL tại ngày mua cho mục đích lập báo cáo tài chính hợp nhất. Chênh lệch giữa giá trị hợp lý trên báo cáo hợp nhất của HAGL 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, chuyển đổi mục đích sử dụng cũng như đã bán trong năm, Tập đoàn đã tiến hành ghi nhận vào các khoản mục chi phí trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất tương ứng. Theo đó, phần chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại đã hạch toán trong năm 2020 cũng được hoàn nhập một phần tương ứng vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm 2021.

Việc hoàn nhập trên được thực hiện căn cứ theo hướng dẫn tại Mục a, Điểm 3, Điều 19, Thông tư 202/2014/TT-BTC Hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất, cụ thể như sau:

**“Điều 19. Điều chỉnh ảnh hưởng của chênh lệch giữa giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ khi thu hồi tài sản và thanh toán nợ phải trả của công ty con khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất**

...

3. Kế toán hoàn nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh tại thời điểm nắm giữ quyền kiểm soát công ty con

a) Trường hợp tại ngày mua, giá trị hợp lý của tài sản thuần của công ty con cao hơn giá trị ghi sổ và kế toán đã ghi nhận thuế hoãn lại phải trả, khi thu hồi tài sản hoặc thanh toán nợ phải trả, kế toán hoàn nhập thuế hoãn lại phải trả, ghi:

*Nợ Thuế thu nhập hoãn lại phải trả (tổng số hoàn nhập lũy kế)*

*Có Chi phí thuế TNDN hoãn lại (số hoàn nhập kỳ báo cáo)*

*Có Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước (số hoàn nhập lũy kế đến cuối kỳ trước).”*

Trên đây là nội dung trình bày bổ sung các thông tin 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.

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

**Ý kiến của E&Y:**

Các nội dung trích dẫn từ Thông tư 202/2014/TT-BTC - Hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất được HAGL nêu trên, có liên quan tới khoản mục thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại trên BCTC đã được kiểm toán năm 2021 là phù hợp với các hướng dẫn mà chúng tôi đã tham chiếu tới trong quá trình kiểm toán BCTC năm 2021 của HAGL.

**Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam**



**Dương Lê Anthony**

