



# **HAGL Group**

## **Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai**

Báo cáo tài chính hợp nhất

Quý IV năm 2017



# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

## MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	1 - 2
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	3 - 4
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	5 - 6
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	7 - 61



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT  
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017

Ngàn VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại - thuyết minh số 31.1)
<b>100</b>	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>8.739.143.586</b>	<b>9.169.689.773</b>
<b>110</b>	<b>I. Tiền</b>		<b>141.082.424</b>	<b>794.326.175</b>
111	1. Tiền	4	141.082.424	794.326.175
<b>130</b>	<b>II. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>		<b>7.282.383.158</b>	<b>6.711.353.686</b>
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	2.105.492.876	1.771.473.430
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	652.704.253	1.308.328.374
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	7	3.819.416.925	2.017.828.375
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	8	733.707.139	1.642.846.329
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(28.938.035)	(29.122.822)
<b>140</b>	<b>III. Hàng tồn kho</b>	<b>9</b>	<b>1.244.935.201</b>	<b>1.613.111.552</b>
141	1. Hàng tồn kho		1.259.555.340	1.798.236.495
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(14.620.139)	(185.124.943)
<b>150</b>	<b>IV. Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>70.742.803</b>	<b>50.898.360</b>
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn		28.388.137	13.002.488
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		34.984.150	26.836.701
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		7.370.516	11.059.171
<b>200</b>	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>44.705.355.213</b>	<b>42.956.022.257</b>
<b>210</b>	<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>		<b>9.064.876.946</b>	<b>6.383.631.255</b>
215	1. Phải thu về cho vay dài hạn	7	7.051.201.897	5.717.370.743
216	2. Phải thu dài hạn khác	8	2.013.675.049	666.260.512
<b>220</b>	<b>II. Tài sản cố định</b>		<b>9.789.427.742</b>	<b>9.757.655.761</b>
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	8.458.446.498	8.441.226.254
222	Nguyên giá		9.822.224.228	9.883.440.790
223	Giá trị hao mòn lũy kế		(1.363.777.730)	(1.442.214.536)
227	2. Tài sản cố định vô hình	11	1.330.981.244	1.316.429.507
228	Nguyên giá		1.421.681.540	1.392.958.402
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(90.700.296)	(76.528.895)
<b>230</b>	<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>12</b>	<b>3.210.064.249</b>	<b>3.388.789.649</b>
231	1. Nguyên giá		3.398.052.191	3.444.751.095
232	2. Giá trị hao mòn lũy kế		(187.987.942)	(55.961.446)
<b>240</b>	<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>		<b>18.152.867.020</b>	<b>17.993.738.827</b>
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	13	18.152.867.020	17.993.738.827
<b>250</b>	<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>		<b>868.921.758</b>	<b>877.887.933</b>
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết	14.2	858.393.855	865.766.030
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	15	10.507.903	12.101.903
255	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		20.000	20.000
<b>260</b>	<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>		<b>3.619.197.498</b>	<b>4.554.318.832</b>
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	16	998.007.682	1.422.291.005
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	29.2	85.882.487	91.119.227
269	3. Lợi thế thương mại		2.535.307.329	3.040.908.600
<b>270</b>	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>53.444.498.799</b>	<b>52.125.712.030</b>





BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)  
 Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017

Ngàn VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại - thuyết minh số 31.1)
<b>300</b>	<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>35.156.357.148</b>	<b>36.180.037.541</b>
<b>310</b>	<b>I. Nợ ngắn hạn</b>		<b>12.031.029.128</b>	<b>12.900.244.828</b>
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	17	944.051.909	1.420.669.960
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	18	3.598.098.546	3.340.807.648
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	19	217.774.047	195.651.423
314	4. Phải trả người lao động		83.480.060	72.595.105
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	20	549.336.499	874.958.085
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		8.012.671	6.760.210
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	21	3.595.914.395	1.267.280.641
320	8. Vay ngắn hạn	22	3.033.923.259	5.717.296.133
322	9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		437.742	4.225.623
<b>330</b>	<b>II. Nợ dài hạn</b>		<b>23.125.328.020</b>	<b>23.279.792.713</b>
333	1. Chi phí phải trả dài hạn	20	1.218.024.076	4.222.541
337	2. Phải trả dài hạn khác	21	1.493.215.288	979.252.302
338	3. Vay dài hạn	22	19.786.224.518	21.619.446.267
341	4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	29.2	264.101.018	393.175.717
342	5. Dự phòng phải trả dài hạn		363.763.120	283.695.886
<b>400</b>	<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>23</b>	<b>18.288.141.651</b>	<b>15.945.674.489</b>
<b>410</b>	<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>		<b>18.288.141.651</b>	<b>15.945.674.489</b>
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		9.274.679.470	7.899.679.470
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		9.274.679.470	7.899.679.470
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		3.263.858.784	3.539.078.784
415	3. Cổ phiếu quỹ		(686.640)	(686.640)
417	4. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		296.429.362	625.918.808
418	5. Quỹ đầu tư phát triển		279.895.303	279.895.303
421	6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		1.274.963.503	957.860.435
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		646.089.589	2.527.805.613
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm này		628.873.914	(1.569.945.178)
429	7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		3.899.001.869	2.643.928.329
<b>440</b>	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>53.444.498.799</b>	<b>52.125.712.030</b>



Nguyễn Văn Tiên  
 Người lập

Ngày 30 tháng 01 năm 2018



Dương Hoàng Bắc  
 Kế toán trưởng



Võ Trường Sơn  
 Tổng Giám đốc

# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT  
Quý IV năm 2017

B02a-DN/HN

Ngân VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Quý IV		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước (Trình bày lại - thuyết minh số 31.1)
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	24.1	1.160.158.205	1.800.069.909	4.895.687.265	6.712.718.981
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	24.1	(15.190)	34.265	(27.045)	(1.249.713)
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	24.1	1.160.143.015	1.800.104.174	4.895.660.220	6.711.469.268
11	4. Giá vốn hàng bán	25	(571.673.300)	(1.826.673.789)	(3.045.565.496)	(5.973.754.974)
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	24.2	588.469.715	(26.569.615)	1.850.094.724	737.714.294
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	24.2	143.198.648	146.628.020	1.608.719.866	957.631.502
22	7. Chi phí tài chính	26	(381.277.553)	(441.034.534)	(1.492.054.136)	(1.734.602.467)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		(387.041.472)	(453.381.093)	(1.451.782.417)	(1.628.401.688)
24	8. (Lỗ) lãi trong công ty liên kết		(13.071.382)	26.084.743	(7.372.175)	11.710.281
25	9. Chi phí bán hàng	27	(50.060.174)	(43.127.724)	(145.804.882)	(169.706.228)
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	27	(155.776.099)	(53.299.101)	(647.707.206)	(511.270.660)
30	11. Lợi nhuận (lỗ) thuần từ hoạt động kinh doanh		131.483.155	(391.318.211)	1.165.876.191	(708.523.278)
31	12. Thu nhập khác	28	62.111.893	117.203.270	276.383.267	176.256.524
32	13. Chi phí khác	28	(183.766.707)	(518.118.847)	(386.582.581)	(1.447.929.479)
40	14. Lãi (lỗ) khác	28	(121.654.814)	(400.915.577)	(110.199.314)	(1.271.672.955)





# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

B02a-DN/HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

Ngân VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Quý IV		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước (Trình bày lại - thuyết minh số 30.1)	Năm nay	Năm trước (Trình bày lại - thuyết minh số 30.1)
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		9.828.341	(792.233.788)	1.055.676.877	(1.980.196.233)
51	16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	29.1	(3.095.402)	16.414.940	(43.048.198)	(10.311.463)
52	17. Thu nhập (chi phí) thuế TNDN hoãn lại	29.2	(3.369.021)	(138.598.925)	19.862.174	(192.158.364)
60	18. Lợi nhuận sau thuế TNDN		3.363.918	(914.417.773)	1.032.490.853	(2.182.666.060)
61	19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ		(58.537.686)	(673.923.531)	628.873.914	(1.569.945.178)
62	20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		61.901.604	(240.494.242)	403.616.939	(612.720.882)
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)				724	(1.988)
71	22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (VND)				724	(1.988)

  
Nguyễn Văn Tiên  
Người lập

Dương Hoàng Bắc  
Kế toán trưởng

Ngày 30 tháng 01 năm 2018



Võ Trường Sơn  
Tổng Giám đốc



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT  
Quý IV năm 2017

Ngàn VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước (Trình bày lại - thuyết minh số 31.1)
	<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
01	<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>		<b>1.050.676.877</b>	<b>(1.980.196.233)</b>
	<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, 12	910.084.007	805.728.354
03	Các khoản dự phòng		(170.689.591)	205.065.534
04	Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		8.760.641	27.105.005
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(1.710.228.456)	(845.866.506)
06	Chi phí lãi vay	26	1.451.782.417	1.628.401.688
08	<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>		<b>1.540.385.895</b>	<b>(159.762.158)</b>
09	Giảm (tăng) các khoản phải thu		180.452.097	463.382.177
10	(Tăng) giảm hàng tồn kho		(403.546.674)	1.354.468.414
11	Tăng các khoản phải trả		832.166.530	1.216.069.065
12	Giảm (tăng) chi phí trả trước		133.364.418	(50.733.425)
14	Tiền lãi vay đã trả		(931.005.047)	(1.446.403.400)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	29.1	(4.575.204)	(25.424.754)
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(3.787.881)	(56.558)
20	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>		<b>1.343.454.134</b>	<b>1.351.539.361</b>
	<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ		(3.190.634.670)	(3.724.881.636)
22	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và tài sản dài hạn khác		710.894.691	1.711.425.751
23	Tiền chi cho các đơn vị khác vay		(4.574.212.961)	(3.334.952.393)
24	Tiền thu hồi cho vay		2.988.905.798	4.404.445.889
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	(4.604.707.935)
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		1.547.948.557	2.018.359.523
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		996.914.887	354.720.632
30	<b>Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư</b>		<b>(1.520.183.698)</b>	<b>(3.175.590.169)</b>



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)  
 Quý IV năm 2017

Ngàn VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước (Trình bày lại - thuyết minh số 30.1)
	<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
31	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu cho cổ đông không kiểm soát		2.450.000	2.792.000.000
32	Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu đã phát hành		-	(313.000.000)
33	Tiền thu từ đi vay		2.731.348.921	5.534.265.439
34	Tiền trả nợ gốc vay		(3.210.313.108)	(6.433.696.706)
40	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>		<b>(476.514.187)</b>	<b>1.579.568.733</b>
50	<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>		<b>(653.243.751)</b>	<b>(244.482.075)</b>
60	Tiền đầu năm	4	794.326.175	967.966.695
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỉ giá quy đổi ngoại tệ		-	70.841.555
70	Tiền cuối kỳ	4	141.082.424	794.326.175



Nguyễn Văn Tiên  
 Người lập

Ngày 30 tháng 01 năm 2018





Dương Hoàng Bắc  
 Kế toán trưởng

Võ Trường Sơn  
 Tổng Giám đốc



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Quý IV năm 2017

### 1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần 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 3903000083 ngày 1 tháng 6 năm 2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Gia Lai cấp và hai mươi chín (29) Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh điều chỉnh.

Điều chỉnh lần thứ hai mươi chín (29) vào ngày 4 tháng 8 năm 2017 phê duyệt điều chỉnh tăng vốn điều lệ của Công ty thành 9.274.679.470 ngàn VND.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("SGDCK HCM") với mã HAG theo Quyết định số 124/QĐ-SGDHCM do SGDCK HCM cấp ngày 15 tháng 12 năm 2008.

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty có tám (8) công ty con trực tiếp, hai mươi chín (29) công ty con gián tiếp và ba (3) công ty liên kết được trình bày trong Thuyết minh số 14 của báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con ("Tập đoàn") cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày 31 tháng 12 năm 2017.

Hoạt động chính của Công ty và các công ty con ("Tập đoàn") là chăn nuôi và kinh doanh bò thịt và bò sữa; trồng và kinh doanh cao su, cọ dầu và các loại cây trồng khác; phát triển căn hộ, trung tâm thương mại, cao ốc văn phòng để bán và cho thuê; xây dựng và kinh doanh thủy điện; cơ khí; sản xuất và kinh doanh thức ăn gia súc, phân bón; kinh doanh kho bãi, sơ chế nông phẩm và dịch vụ nông nghiệp; kinh doanh khách sạn và khu nghỉ dưỡng; và các hoạt động về thể thao và giải trí.

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 của Tập đoàn 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, bảng cân đối kế toán hợp nhất, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và các thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất 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, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất 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*

Tập đoàn áp dụng hình thức sổ kế toán Nhật ký chung.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
 Quý IV năm 2017

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

**2.3 Kỳ kế toán**

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn 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 Quý IV năm 2017 được lập cho kỳ kế toán bắt đầu từ ngày 1 tháng 10 năm 2017 đến ngày 31 tháng 12 năm 2017.

**2.4 Đơn vị tiền tệ kế toán**

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Tập đoàn là Đồng Việt Nam ("VND").

**2.5 Cơ sở hợp nhất**

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con được lập cho Quý IV năm 2017.

Các báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán, và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. 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.

Tất cả các số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Tập đoàn, 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 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 Tập đoàn và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Các công ty con được hợp nhất kể từ ngày Tập đoàn nắm quyền kiểm soát và sẽ chấm dứt hợp nhất kể từ ngày Tập đoàn không còn kiểm soát công ty con đó. Trong trường hợp Tập đoàn không còn nắm quyền kiểm soát các công ty con thì báo cáo tài chính hợp nhất sẽ bao gồm cả kết quả hoạt động kinh doanh của giai đoạn thuộc kỳ báo cáo mà trong giai đoạn đó Tập đoàn vẫn còn nắm quyền kiểm soát. Trong trường hợp tập đoàn không còn nắm quyền kiểm soát công ty con nhưng công ty con đang trong quá trình chuyển nhượng vẫn chưa hoàn tất tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, Tập đoàn vẫn hợp nhất báo cáo tài chính vào ngày mất quyền kiểm soát và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày của công ty con này vào báo cáo tài chính hợp nhất.

Báo cáo tài chính của các công ty con thuộc đối tượng hợp nhất kinh doanh dưới sự kiểm soát chung được bao gồm trong báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn theo phương pháp cộng giá trị sổ sách (*Thuyết minh số 3.12*). Báo cáo tài chính của các công ty con khác được hợp nhất vào báo cáo của Tập đoàn theo phương pháp mua, theo đó tài sản và nợ phải trả được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán như một nghiệp vụ vốn.

**3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

**3.1 Tiền**

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, 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 (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

**3. 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 theo giá trị ghi sổ 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 Tập đoàn dự kiến khả năng thu hồi bị suy giảm tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, được lập theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009 ("Thông tư 228"). Tăng hoặc giảm số dư 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.

**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.

Tập đoàn 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 xây dựng, công cụ dụng cụ, hàng hóa | - | Giá vốn thực tế theo phương pháp bình quân gia quyền  |
| Thành phẩm và chi phí sản xuất kinh doanh dở dang   | - | Giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng với chi phí sản xuất chung được phân bổ dựa trên công suất hoạt động bình thường |

Căn hộ đang xây dựng để bán được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá thành bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc xây dựng căn hộ, bao gồm cả chi phí đi vay. Giá trị thuần có thể thực hiện được bao gồm giá bán hiện hành trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành căn hộ và các chi phí bán hàng và tiếp thị ước tính.

*Hàng hóa bất động sản*

Bất động sản được mua hoặc được xây dựng để bán trong quá trình hoạt động bình thường của Tập đoàn, không phải để cho thuê hoặc chờ tăng giá, được ghi nhận là hàng hóa bất động sản 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 thành của hàng hóa bất động sản bao gồm:

- ▶ Chi phí tiền sử dụng đất và tiền thuê đất;
- ▶ Chi phí xây dựng; và
- ▶ Chi phí lãi vay, chi phí tư vấn, thiết kế, chi phí san lấp, đền bù giải phóng mặt bằng, phí tư vấn, thuế chuyển nhượng đất, chi phí quản lý xây dựng chung, và các chi phí liên quan khác.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng hóa bất động sản trong điều kiện kinh doanh bình thường, dựa trên giá thị trường vào ngày báo cáo và chiết khấu cho giá trị thời gian của dòng tiền, nếu đáng kể, và trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Giá vốn của bất động sản đã bán được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất dựa trên các chi phí trực tiếp tạo thành bất động sản đó và chi phí chung được phân bổ trên cơ sở diện tích tương ứng của bất động sản đó.





THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

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

**3.3 Hàng tồn kho (tiếp theo)**

*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 thuộc quyền sở hữu của Tập đoàn dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

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

**3.4 Tài sản cố định hữu hình**

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn 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 sẵn sàng 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 kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

**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 kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

*Quyền sử dụng đất*

Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất có hiệu lực trước năm 2003 và được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình theo quy định của Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định. Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng để sử dụng.

*Phần mềm máy tính*

Phần mềm máy tính không phải là cấu phần không thể thiếu của phần cứng thì được ghi nhận như tài sản cố định vô hình và được phân bổ trong thời gian sử dụng hữu ích ước tính.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
 Quý IV năm 2017

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

**3.6 Khấu hao và hao mòn**

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

Nhà cửa và vật kiến trúc	4 - 50 năm
Máy móc và thiết bị	3 - 25 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	2 - 30 năm
Thiết bị văn phòng	2 - 10 năm
Vật nuôi	6 - 8 năm
Quyền sử dụng đất	20 - 50 năm
Phần mềm máy vi tính	8 năm
Tài sản khác	3 - 20 năm

Quyền sử dụng đất có thời hạn không xác định thì không trích khấu hao.

*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, Tập đoàn bắt đầu chuyển vườn cây cao su và vườn 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 cọ dầu*

Căn cứ theo Báo cáo kết quả khảo sát, đánh giá vườn cây cọ dầu của Tập đoàn được thực hiện bởi Viện Khoa học Lâm nghiệp Nam Trung Bộ và Tây Nguyên vào tháng 8/2017, Ban giám đốc Công ty đã quyết định thay đổi thời gian kiến thiết cơ bản ban đầu của vườn cây cọ dầu từ 4,5 năm lên 6 năm, phù hợp với đặc điểm sinh trưởng, phát triển của các vườn cây cọ dầu của Tập đoàn tại Campuchia và Lào.

*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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
 Quý IV năm 2017

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

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

Chi tiết như sau:

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





THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
 Quý IV năm 2017

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

**3.7 Bất động sản đầu tư**

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Các khoản chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được hạch toán vào giá trị còn lại của bất động sản đầu tư khi Tập đoàn có khả năng thu được các lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu của bất động sản đầu tư đó.

Khấu hao bất động sản đầu tư được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các bất động sản như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	25 - 30 năm
Trung tâm thương mại	50 năm
Văn phòng cho thuê	50 năm

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó. Chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ được thực hiện khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như trường hợp chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ được thực hiện khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

**3.8 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 các tòa nhà, văn phòng cho thuê, vườn cây và công trình thủy điện của Tập đoàn mà các dự án này chưa được hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

*Vườn cây*

Bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc phát triển vườn cây cao su, cây cọ dầu, vườn tiêu và vườn cây ăn quả 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, thuốc diệt cỏ và các chi phí liên quan khác.

*Dự án bò*

Bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hình thành và phát triển dự án bò như giá trị bò giống, chi phí xây dựng cơ sở hạ tầng, chuồng trại và các chi phí khác có liên quan.

*Chi phí dự án Khu phức hợp Hoàng Anh Gia Lai Myanmar*

Bao gồm chi phí xây dựng và vận hành dự án Khu Thương mại Hoàng Anh Gia Lai Myanmar tại số 192, Đường Kaba Aye Pagoda, Thị trấn Bahan, Thành phố Yangon, Myanmar, được thành lập theo Giấy Chứng nhận Thành lập số 248DC/2012-2013 ngày 6 tháng 12 năm 2012 cấp bởi Bộ Phát triển Kinh tế và Kế hoạch Quốc gia Myanmar. Đây là dự án xây dựng và vận hành khu Khách sạn, Trung tâm thương mại, Tòa nhà văn phòng và Căn hộ cho thuê trị giá 440 triệu USD tại Myanmar (diện tích đất 73.358m<sup>2</sup>). Việc đầu tư vào dự án này được cấp phép bởi Bộ Kế hoạch và Đầu tư Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đầu tư ra Nước ngoài số 586/BKHĐT-ĐTRNN ngày 21 tháng 2 năm 2013.





THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

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

**3.8 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang (tiếp theo)**

*Công trình thủy điện*

Bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc xây dựng công trình thủy điện như chi phí đền bù đất, khai hoang, xây dựng đập, đường truyền dẫn và chi phí liên quan khác.

**3.9 Thuê tài sản**

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó vào thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

*Trong trường hợp Tập đoàn là bên đi thuê*

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn của hợp đồng thuê.

*Trong trường hợp Tập đoàn là bên cho thuê*

Tài sản theo hợp đồng cho thuê hoạt động được ghi nhận là bất động sản đầu tư trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Chi phí trực tiếp ban đầu để thương thảo thỏa thuận cho thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Thu nhập từ tiền cho thuê được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong thời gian cho thuê.

**3.10 Chi phí đi vay**

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

Chi phí đi vay được hạch toán vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi các khoản chi phí đi vay này 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 kỳ 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.

**3.11 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 và chủ yếu là công cụ, dụng cụ, tiền thuê đất và thuê văn phòng trả trước, chi phí phát triển vườn mía, vườn bắp, vườn cây ăn quả, chi phí khai hoang và trồng cỏ, chi phí phát triển cầu thủ và các chi phí 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 và chi phí trước hoạt động/chi phí chuẩn bị sản xuất (bao gồm chi phí đào tạo, quảng cáo) và công cụ, dụng cụ được phân bổ dần không quá 3 năm vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất;





THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
 Quý IV năm 2017

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

**3.11 Chi phí trả trước (tiếp theo)**

- ▶ Chi phí phát triển vườn mía, bắp, cây ăn quả, chi phí khai hoang trồng cỏ bao gồm: chi phí giống, chi phí chuẩn bị đất, trồng và chăm sóc vườn. Các chi phí này được phân bổ theo thời gian gắn liền với đặc tính sinh trưởng của từng loại 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; và
- ▶ Chi phí phát triển cầu thủ bao gồm các chi phí liên quan đến việc đào tạo và phát triển các cầu thủ thuộc Học viện bóng đá Hoàng Anh Gia Lai - Arsenal JMG ("HAGL-JMG"). Chi phí phát triển cầu thủ được phân bổ trong vòng từ 7 đến 10 năm căn cứ theo thời hạn hợp đồng đã ký kết giữa HAGL-JMG với các cầu thủ.

**3.12 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 vào 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 vào 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 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 kinh doanh hợp nhất. Sau khi ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng giá gốc trừ đi hao mòn lũy kế. 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 công ty mẹ 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 hằng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong kỳ phát sinh.

Trong trường hợp Công ty mua lợi ích của cổ đông không kiểm soát của công ty con, chênh lệch giữa giá mua và giá trị ghi sổ tương ứng với lợi ích của cổ đông không kiểm soát được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Trong trường hợp mua công ty con mà công ty con này không phải là doanh nghiệp kinh doanh thì giao dịch được xem là mua tài sản và khi đó những tài sản mua và các khoản nợ phải trả gánh chịu được xác định cụ thể và ghi nhận. Giá mua sẽ được phân bổ cho các tài sản và nợ phải trả được xác định cụ thể trên cơ sở giá trị hợp lý vào ngày mua. Các nghiệp vụ và giao dịch này không làm phát sinh lợi thế thương mại.

Nếu việc hợp nhất kinh doanh liên quan đến các công ty hoặc doanh nghiệp dưới dạng kiểm soát chung, phương pháp cộng giá trị sổ sách được áp dụng như sau:

- ▶ Tài sản và nợ phải trả của các công ty được hợp nhất được phản ánh theo giá trị ghi sổ;
- ▶ Không có lợi thế thương mại mới phát sinh từ việc hợp nhất;
- ▶ Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất phản ánh kết quả hoạt động của các doanh nghiệp hợp nhất cho cả kỳ kế toán, bất kể thời điểm phát sinh nghiệp vụ hợp nhất; và
- ▶ Các số liệu so sánh được trình bày như thể các doanh nghiệp đã được hợp nhất trước đây.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
 Quý IV năm 2017

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

**3.13 Các khoản đầu tư**

*Đầu tư vào các công ty liên kết*

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết của Tập đoàn được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, Công ty liên kết là công ty mà trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Tập đoàn. Thông thường, Tập đoàn 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 theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tập đoàn 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 các công ty liên kết được ghi nhận gộp trong giá trị khoản đầu tư và không thực hiện phân bổ khoản lợi thế thương mại này cho đến khi công ty liên kết trở thành công ty con. Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Tập đoàn trong 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 các công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của các 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 các công ty liên kết. Cổ tức nhận được/Lợi nhuận được chia từ công ty liên kết được cần trừ vào khoản đầu tư vào các công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của các công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tập đoàn. 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 Tập đoàn 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.

*Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư*

Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư vào ngày kết thúc kỳ kế toán theo hướng dẫn của Thông tư số 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.

**3.14 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, không phụ thuộc vào việc Tập đoàn đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
 Quý IV năm 2017

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

**3.15 Các khoản dự phòng**

*Trợ cấp thôi việc phải trả*

Trợ cấp thôi việc được trích trước vào cuối mỗi kỳ kế toán cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Tập đoàn cho đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 với mức trích cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 bằng một nửa mức lương bình quân tháng theo Luật Lao động, Luật bảo hiểm xã hội và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Từ ngày 1 tháng 1 năm 2009, mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi kỳ kế toán theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Phần tăng lên trong khoản trích trước này sẽ được ghi vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 48 của Bộ luật Lao động.

**3.16 Lãi trên cổ phiếu**

Lãi (lỗ) cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Tập đoàn sau khi trích lập quỹ khen thưởng và phúc lợi (nếu có) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ kế toán.

Lãi (lỗ) 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 Tập đoàn sau khi đã trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi (nếu có) và điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm 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.

**3.17 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ**

Các nghiệp vụ phát sinh bằng đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Tập đoàn (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo các 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 doanh nghiệp 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 doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn thường xuyên có giao dịch.





THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
 Quý IV năm 2017

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

#### 3.17 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ (tiếp theo)

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ kế toán 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.

Tất cả các khoản chênh lệch hối đoái khi chuyển đổi báo cáo tài chính của cơ sở ở nước ngoài cho mục đích hợp nhất được ghi nhận vào khoản mục "Chênh lệch tỷ giá hối đoái" trong phần vốn chủ sở hữu và được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi khoản đầu tư được thanh lý.

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 kế toán của Tập đoàn 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 Tập đoàn mở tài khoản vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm;
- ▶ Doanh thu, thu nhập khác và các khoản chi phí được quy đổi theo tỷ giá bình quân kỳ;
- ▶ 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 và được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi khoản đầu tư được thanh lý.

#### 3.18 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Tập đoàn mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo giá gốc và trừ vào vốn chủ sở hữu. Tập đoàn không ghi nhận các khoản lãi/(lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

#### 3.19 Phân phối lợi nhuận thuần

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp 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 của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

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

##### ▶ Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ này được trích lập nhằm mở rộng hoạt động kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của Tập đoàn.

##### ▶ Quỹ phúc lợi

Quỹ này được trích lập nhằm đem lại phúc lợi chung và nâng cao đời sống vật chất và tinh thần cho công nhân viên và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

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

**3.20 Ghi nhận doanh thu**

Doanh thu được ghi nhận khi Tập đoàn 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 việc chuyển giao hàng hóa.

*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.

*Doanh thu bán căn hộ*

Doanh thu bán căn hộ được ghi nhận khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau đây:

- ▶ Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu căn hộ cho người mua;
- ▶ Tập đoàn 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;
- ▶ Tập đoàn 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 căn hộ.

*Doanh thu từ 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 năm. 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.

*Tiền lãi*

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

*Tiền cho thuê*

Thu nhập từ tiền cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

*Cổ tức*

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Tập đoàn được xác lập.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

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

**3.20 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)**

*Thu nhập chuyển nhượng các khoản đầu tư*

Thu nhập chuyển nhượng cổ phần được ghi nhận khi các thủ tục chuyển nhượng cổ phần đã hoàn tất và các bên tham gia đã hoàn tất các nghĩa vụ theo thỏa thuận hợp đồng.

**3.21 Thuế**

*Thuế thu nhập hiện hành*

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

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất 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.

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

*Thuế thu nhập hoãn lại*

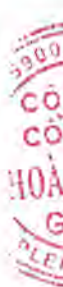
Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính hợp nhất.

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 trả 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
- ▶ Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi Tập đoàn 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 được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các kỳ 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) vào thời điểm phát sinh giao dịch; và
- ▶ Tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con và các công ty liên kết 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.





THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
 Quý IV năm 2017

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

**3.21 Thuế (tiếp theo)**

*Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)*

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 năm và được ghi giảm 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 năm 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.

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 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 năm.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất 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.

Tập đoàn chỉ bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi doanh nghiệp 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 Tập đoàn 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.

**3.22 Trái phiếu chuyển đổi**

Trái phiếu chuyển đổi, mà có thể được chuyển đổi thành một số lượng cổ phiếu phổ thông cố định, được phân chia ra thành nợ phải trả tài chính (cho phần thỏa thuận mang tính bắt buộc phải chi trả bằng tiền hoặc tài sản tài chính khác) và vốn chủ sở hữu (phần quyền chuyển đổi thành cổ phiếu trong thời gian nhất định) theo điều khoản hợp đồng.

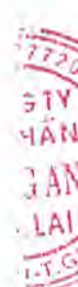
**3.23 Dự phòng**

Tập đoàn 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 Tập đoàn có thể đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

**3.24 Các bên liên quan**

Được coi là các bên liên quan là các doanh nghiệp – kể cả công ty mẹ, công ty con, công ty liên kết – các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Tập đoàn hoặc chịu sự kiểm soát của Tập đoàn, hoặc cùng chung kiểm soát với Tập đoàn. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Tập đoàn mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Tập đoàn, những chức trách quản lý chủ chốt như giám đốc, viên chức của Tập đoàn, những thành viên thân cận trong gia đình của các cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan.

Trong việc xem xét mối quan hệ của từng bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.





THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
 Quý IV năm 2017

**4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)
Tiền gửi ngân hàng	72.009.978	769.681.690
Tiền mặt tại quỹ	69.072.446	24.644.485
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>141.082.424</b>	<b>794.326.175</b>

**5. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG**

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)
Phải thu về bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.178.197.182	815.165.269
Phải thu từ dịch vụ xây dựng	765.165.134	821.662.397
Phải thu tiền chuyển nhượng dự án	132.652.615	-
Phải thu về thanh lý tài sản cố định và bất động sản đầu tư	20.592.037	116.853.085
Phải thu tiền bán căn hộ	8.885.908	17.792.679
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>2.105.492.876</b>	<b>1.771.473.430</b>

Phải thu khách hàng bao gồm các khoản phải thu các bên liên quan là 452.825.302 ngàn VND tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 (Thuyết minh số 30).

**6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)
Trả trước cho nhà cung cấp hàng hóa và dịch vụ	610.529.301	1.085.474.890
Trả trước cho nhà thầu các công trình xây dựng của Tập đoàn và mua máy móc, thiết bị	38.891.974	217.804.106
Trả trước cho thầu phụ hai dự án sân bay ở Lào	3.282.978	3.214.912
Trả trước cho việc mua đất và các dự án bất động sản	-	1.834.466
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>652.704.253</b>	<b>1.308.328.374</b>

Trả trước người bán bao gồm các khoản trả trước cho các bên liên quan là 451.384.428 ngàn VND tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 (Thuyết minh số 30).



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

7. PHẢI THU VỀ CHO VAY

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)
<b>Ngắn hạn</b>		
Cho vay ngắn hạn bên liên quan (Thuyết minh số 30) (i)	1.521.580.095	1.976.619.350
Cho vay ngắn hạn các bên khác (ii)	2.297.836.830	41.209.025
	<b>3.819.416.925</b>	<b>2.017.828.375</b>
<b>Dài hạn</b>		
Cho vay dài hạn bên liên quan (Thuyết minh số 30)	6.446.892.568	5.187.885.336
Cho vay dài hạn các bên khác (ii)	434.720.264	359.484.809
Cho vay dài hạn Chính phủ Lào - Dự án sân bay quốc tế Attapeu (iii)	169.589.065	170.000.598
	<b>7.051.201.897</b>	<b>5.717.370.743</b>
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>10.870.618.822</b>	<b>7.735.199.118</b>

(i) Đây là khoản Công ty và các công ty con của Công ty cho An Phú vay theo hợp đồng vay số 01/07/HĐV/AP/HAGL ngày 17 tháng 7 năm 2014 ("Hợp đồng 1"), hợp đồng vay số 02/08/HĐV/AP/XNK ngày 8 tháng 8 năm 2014 ("Hợp đồng 2"), hợp đồng vay số 01/15/HA-AP ngày 7 tháng 4 năm 2015 ("Hợp đồng 3"), hợp đồng vay số 01/2016/HĐV-NNQT-AP ngày 27 tháng 5 năm 2016 ("Hợp đồng 4"), Hợp đồng vay số 3008/HĐVCSTN-BĐSAP ngày 20 tháng 8 năm 2016 ("Hợp đồng 5") và Hợp đồng vay số 01/2016HĐVCSTN-BĐSAP ngày 30 tháng 12 năm 2016 ("Hợp đồng 6") chi tiết như sau:

Hợp đồng 1 là hợp đồng tín chấp có hạn mức là 650 tỷ VND và có lãi suất trong kỳ là 8%/năm (2016: 8%/năm).

Hợp đồng 2 là hợp đồng tín chấp có hạn mức là 300 tỷ VND và có lãi suất trong kỳ là 15%/năm (2016: 12%/năm).

Hợp đồng 3 là hợp đồng tín chấp có hạn mức là 700 tỷ VND không lãi suất.

Hợp đồng 4 là hợp đồng tín chấp có hạn mức là 300 tỷ VND có lãi suất trong kỳ là 14%/năm (2016: 11,5%/năm).

Hợp đồng 5 là hợp đồng tín chấp có hạn mức là 283 tỷ VND có lãi suất trong kỳ là 8%/năm (2016: 6%/năm).

Hợp đồng 6 là hợp đồng tín chấp có hạn mức là 287 tỷ VND có lãi suất trong kỳ là 10%/năm (2016: 9,5%/năm).

(ii) Cho vay các bên khác thể hiện khoản cho vay các tổ chức và cá nhân khác với thời hạn đáo hạn từ tháng 4 năm 2017 đến tháng 9 năm 2021 và lãi suất trung bình từ 6%/năm đến 13%/năm.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

7. PHẢI THU VỀ CHO VAY (tiếp theo)

(iii) Khoản cho Chính phủ Lào vay - Dự án sân bay quốc tế Attapeu thể hiện khoản cho Chính phủ Lào vay không tính lãi theo Hợp đồng tín dụng được ký với Chính phủ Lào vào ngày 23 tháng 5 năm 2013 để hỗ trợ tài chính xây dựng sân bay quốc tế Attapeu tại Lào. Khoản vay này sẽ được cần trừ với tiền thuế và các nghĩa vụ khác phải trả cho Chính phủ Lào trong tương lai. Chi tiết như sau:

	Năm 2017	Đô la Mỹ Năm 2016
Số đầu kỳ (USD)	7.482.421	7.482.421
Số cuối kỳ (USD)	7.482.421	7.482.421
Số cuối kỳ (Ngàn VND)	169.589.065	170.000.598

8. PHẢI THU KHÁC

	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngàn VND Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)
<b>Ngắn hạn</b>		
Lãi cho vay các tổ chức và cá nhân	445.858.408	1.210.375.522
Phải thu nhân viên	95.424.461	73.772.984
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	38.363.335	44.289.460
Các khoản khác	154.060.935	314.408.363
	<b>733.707.139</b>	<b>1.642.846.329</b>
<b>Dài hạn</b>		
Hợp đồng hợp tác kinh doanh ("BCC")	1.125.750.981	132.347.166
Lãi cho vay các tổ chức và cá nhân khác	566.425.734	114.328.180
Cho mượn các công ty	309.489.417	397.983.108
Ký quỹ, ký cược dài hạn	12.008.917	20.931.632
Phải thu dài hạn khác	-	670.426
	<b>2.013.675.049</b>	<b>666.260.512</b>
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>2.747.382.188</b>	<b>2.309.106.841</b>

Phải thu khác bao gồm các khoản phải thu ngắn hạn các bên liên quan là 478.098.416 ngàn VND và các khoản phải thu dài hạn các bên liên quan là 1.632.409.948 ngàn VND tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 (Thuyết minh số 30).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
 Quý IV năm 2017

**9. HÀNG TỒN KHO**

	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngàn VND Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)
Chi phí của các căn hộ đang xây để bán	73.211.785	134.333.625
Hàng hóa	35.581.514	9.573.753
Thành phẩm	14.880.600	135.842.633
Hàng mua đang đi trên đường	6.365.874	-
Hàng gửi đi bán	48.649	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	963.818.697	1.257.917.720
<i>Trong đó:</i>		
<i>Hợp đồng xây dựng</i>	621.416.845	601.329.775
<i>Sản xuất</i>	200.382.800	235.904.225
<i>Chi phí nuôi bò</i>	141.197.210	419.894.535
<i>Dịch vụ cung cấp</i>	821.842	789.185
Nguyên vật liệu	126.058.847	175.173.958
Vật liệu xây dựng	30.721.581	15.206.574
Công cụ, dụng cụ	8.867.793	70.188.232
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>1.259.555.340</b>	<b>1.798.236.495</b>
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(14.620.139)	(185.124.943)
<b>GIÁ TRỊ THUẬN</b>	<b>1.244.935.201</b>	<b>1.613.111.552</b>

177  
 GT  
 TÂN  
 AN  
 41  
 GIA



# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

## 10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	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	Đơn vị tính
<b>Nguyên giá</b>								Ngân VND
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)	3.320.328.449	2.048.315.196	1.846.636.693	8.231.054	2.610.345.363	49.584.035	9.883.440.790	
Tăng trong kỳ	215.720.300	83.340.762	161.237.288	147.782	2.204.956.295	863.947	2.666.266.374	
Mua sắm mới	41.491.182	64.914.455	47.782.040	147.782	63.498.160	568.208	218.401.827	
Xây dựng mới	174.229.118	18.426.307	113.455.248	-	2.141.458.135	295.739	2.447.864.547	
Giảm trong kỳ	(905.982.872)	(1.195.760.710)	(197.851.582)	(188.304)	(421.573.024)	(6.126.444)	(2.727.482.936)	
Thanh lý	(49.201.063)	(3.507.838)	(5.088.224)	7.019	(424.282.011)	(386.600)	(482.458.717)	
Thanh lý công ty con	(835.493.561)	(1.183.162.005)	(194.728.490)	(205.801)	-	(5.581.418)	(2.219.171.275)	
Chênh lệch tỷ giá	(6.992.746)	(16.820.324)	(7.419.092)	10.478	5.377.080	(8.340)	(25.852.944)	
Phân loại lại	(14.295.502)	7.729.457	9.384.224	-	(2.668.093)	(150.086)	-	
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2017	2.630.065.877	935.895.248	1.810.022.399	8.190.532	4.393.728.634	44.321.538	9.822.224.228	
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>								
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)	(364.225.443)	(442.930.589)	(362.264.867)	(5.385.475)	(247.096.781)	(20.311.381)	(1.442.214.536)	
Tăng trong kỳ	(127.578.714)	(126.136.094)	(143.733.767)	(801.948)	(177.313.543)	(6.366.452)	(581.930.518)	
Khấu hao trong kỳ	(127.578.714)	(126.136.094)	(143.733.767)	(801.948)	(176.742.053)	(6.362.246)	(581.354.822)	
Chênh lệch tỷ giá	-	-	-	-	(571.490)	(4.206)	(575.696)	
Giảm trong kỳ	178.763.205	299.624.337	55.688.040	178.317	124.436.796	1.676.629	660.367.324	
Thanh lý	16.454.123	3.623.563	1.060.286	-	126.677.994	242.976	148.058.941	
Thanh lý công ty con	142.383.071	309.109.254	55.689.831	178.317	-	1.433.653	508.794.093	
Chênh lệch tỷ giá	589.982	2.688.856	235.420	-	-	-	3.514.290	
Phân loại lại	19.336.029	(15.797.336)	(1.297.497)	-	(2.241.196)	-	-	
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2017	(313.040.952)	(269.442.346)	(450.310.594)	(6.009.106)	(299.973.528)	(25.001.204)	(1.363.777.730)	
<b>Giá trị còn lại</b>								
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)	2.956.103.006	1.605.384.607	1.484.371.826	2.845.579	2.363.248.582	29.272.654	8.441.226.254	
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2017	2.317.024.925	666.452.902	1.359.711.805	2.181.426	4.093.755.106	19.320.334	8.458.446.498	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

**11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>Phần mềm máy vi tính</i>	<i>Ngàn VND Tổng cộng</i>
<b>Nguyên giá</b>			
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)	1.258.673.221	134.285.181	1.392.958.402
Tăng trong kỳ	32.033.828	-	32.033.828
<i>Phân loại lại</i>	32.033.828	-	32.033.828
<i>Chênh lệch tỷ giá</i>	-	-	-
Giảm trong kỳ	(2.956.490)	(354.200)	(3.310.690)
<i>Thanh lý</i>	-	(354.200)	(354.200)
<i>Chênh lệch tỷ giá</i>	(2.956.490)	-	(2.956.490)
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2017	<u>1.287.750.559</u>	<u>133.930.981</u>	<u>1.421.681.540</u>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)	(24.556.214)	(51.972.681)	(76.528.895)
Tăng trong kỳ	(17.211.254)	(16.452.695)	(33.663.949)
<i>Khấu hao trong kỳ</i>	(16.471.872)	(16.452.692)	(32.924.564)
<i>Phân loại lại</i>	(739.382)	-	(739.382)
Giảm trong kỳ	19.138.348	354.200	19.492.548
<i>Thanh lý</i>	-	354.200	354.200
<i>Phân loại lại</i>	19.078.930	-	19.078.930
<i>Chênh lệch tỷ giá</i>	59.418	-	59.418
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2017	<u>(22.629.120)</u>	<u>(68.071.176)</u>	<u>(90.700.296)</u>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)	<u>1.234.117.007</u>	<u>82.312.500</u>	<u>1.316.429.507</u>
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2017	<u>1.265.121.439</u>	<u>65.859.805</u>	<u>1.330.981.244</u>



# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

## 12. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Nguyên giá	Nhà cửa, vật kiến trúc	Quyền sử dụng đất	Văn phòng cho thuê	Trung tâm thương mại	Ngân VND
Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)	19.597.252	22.072.022	2.264.238.799	1.138.843.022	3.444.751.095
Tăng trong kỳ	-	5.000.000	-	-	5.000.000
Phân loại lại	-	5.000.000	-	-	5.000.000
Giảm trong kỳ	(2.038.848)	-	(41.413.630)	(8.246.426)	(51.698.904)
Thanh lý, nhượng bán	(2.038.848)	-	(35.885.446)	(5.536.517)	(43.460.811)
Chênh lệch tỷ giá	-	-	(5.528.184)	(2.709.909)	(8.238.093)
Ngày 31 tháng 12 năm 2017	17.558.404	27.072.022	2.222.825.169	1.130.596.596	3.398.052.191
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>					
Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)	(3.033.441)	(739.395)	(29.672.485)	(22.516.125)	(55.961.446)
Tăng trong kỳ	(689.491)	(679.550)	(84.865.648)	(50.778.717)	(137.013.406)
Khấu hao trong kỳ	(504.643)	(123.232)	(84.865.648)	(50.778.717)	(136.272.240)
Chênh lệch tỷ giá	(184.848)	(556.318)	-	-	(741.166)
Giảm trong kỳ	596.496	-	2.898.505	1.491.909	4.986.910
Thanh lý, nhượng bán	596.496	-	2.825.272	1.438.814	4.860.582
Chênh lệch tỷ giá	-	-	73.233	53.095	126.328
Ngày 31 tháng 12 năm 2017	(3.126.436)	(1.418.945)	(111.639.628)	(71.802.933)	(187.987.942)
<b>Giá trị còn lại</b>					
Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)	16.563.811	21.332.627	2.234.566.314	1.116.326.897	3.388.789.649
Ngày 31 tháng 12 năm 2017	14.431.968	25.653.077	2.111.185.541	1.058.793.663	3.210.064.249

**13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG**

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)
Chi phí phát triển vườn cây cao su	8.402.445.121	9.412.151.145
Nhà máy thủy điện	3.519.666.792	3.435.534.450
Chi phí phát triển vườn cây cọ dầu	3.246.782.518	3.243.680.311
Chi phí phát triển vườn cây ăn quả	1.783.607.006	638.772.312
Nhà xưởng và nhà văn phòng nông trường	573.983.872	694.595.616
Chi phí dự án Khu phức hợp Hoàng Anh Gia Lai Myanmar	351.086.249	307.993.752
Vườn cây hồ tiêu	131.361.555	119.602.634
Học viện bóng đá HAGL - JMG	54.779.502	39.910.578
Dự án bò	37.738.319	4.726.452
Các công trình khác	51.416.086	96.771.577
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>18.152.867.020</b>	<b>17.993.738.827</b>

**14. ĐẦU TƯ VÀO CÁC CÔNG TY CON VÀ CÔNG TY LIÊN KẾT**

**14.1. Đầu tư vào các công ty con**

Chi tiết về các công ty con tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 như sau:

Tên công ty con	Trụ sở	Tình trạng hoạt động	Ngày thành lập/ ngày mua	Tỷ lệ sở hữu (%)
<b>Bất động sản</b>				
(1) Công ty Cổ phần Xây dựng và Phát triển Nhà Hoàng Anh	Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam	Đang hoạt động	4/6/2007	68,90
(2) Công ty TNHH Hoàng Anh Gia Lai Myanmar	Yangon, Myanmar	Đang hoạt động	21/2/2013	68,90
(3) Công ty TNHH Hoàng Anh Gia Lai - Bangkok	Bangkok, Thái Lan	Đang hoạt động	2009 (i)	32,38
<b>Thủy điện</b>				
(4) Công ty Cổ phần Thủy điện Hoàng Anh Gia Lai	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	5/6/2007	99,40
(5) Công ty TNHH Điện Hoàng Anh Attapeu	Viên chăn, Lào	Trước hoạt động	18/7/2011	99,40
(6) Công ty TNHH Điện Nậm Kông 3	Tỉnh Attapeu, Lào	Trước hoạt động	31/5/2013	99,40
<b>Nông nghiệp</b>				
(7) Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	26/5/2010	63,70
(8) Công ty TNHH MTV Kinh doanh Xuất Nhập khẩu Hoàng Anh Gia Lai	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	5/2/2013	65,85



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

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

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

Chi tiết về các công ty con tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 như sau (tiếp theo):

Tên công ty con	Trụ sở	Tình trạng hoạt động	Ngày thành lập/ ngày mua	Tỷ lệ sở hữu (%)
<b>Nông nghiệp (tiếp theo)</b>				
(9) Công ty Cổ phần Cao su Hoàng Anh - Quang Minh	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	1/2/2007	64,38
(10) Công ty TNHH Công nghiệp và Nông nghiệp Cao su Hoàng Anh - Quang Minh	Tỉnh Attapeu, Lào	Đang hoạt động	12/1/2007	64,38
(11) Công ty Cổ phần Hoàng Anh Đắk Lắk	Tỉnh Đắk Lắk, Việt Nam	Đang hoạt động	12/9/2007	65,54
(12) Công ty TNHH Phát triển Nông nghiệp Hoàng Anh Attapeu	Tỉnh Attapeu, Lào	Đang hoạt động	22/5/2008	65,85
(13) Công ty TNHH Hoàng Anh An Đông Meas	Rattanakiri, Campuchia	Đang hoạt động	17/2/2011	64,38
(14) Công ty TNHH Hoàng Anh Oyadav	Rattanakiri, Campuchia	Trước hoạt động	16/7/2010	65,85
(15) Công ty TNHH Heng Brothers	Rattanakiri, Campuchia	Trước hoạt động	25/1/2010	65,85
(16) Công ty TNHH CRD	Rattanakiri, Campuchia	Trước hoạt động	15/12/2010	65,85
(17) Công ty TNHH Hoàng Anh Rattanakiri	Rattanakiri, Campuchia	Trước hoạt động	18/11/2009	65,85
(18) Công ty Cổ phần Bò sữa Tây Nguyên	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	26/4/2015	65,20
(19) Công ty Cổ phần An Đông Mia	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	15/10/2015	47,05
(20) Công ty TNHH Hoàng Anh Lumphat	Rattanakiri, Campuchia	Trước hoạt động	15/10/2015	47,05
(21) Công ty Cổ phần Đông Pênh	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	14/10/2015	65,66
(22) Công ty TNHH Daun Penh Agrico	Rattanakiri, Campuchia	Đang hoạt động	14/10/2015	65,66
(23) Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Cao su Đông Dương	Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam	Trước hoạt động	22/2/2016	65,85
(24) Công ty TNHH Đầu tư Cao su Đông Âu	Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam	Trước hoạt động	22/2/2016	65,85
(25) Công ty TNHH Cao su Eastern (Cambodia)	Kratie, Campuchia	Trước hoạt động	22/2/2016	65,85
(26) Công ty TNHH Bình Phước Kratie 2	Kratie, Campuchia	Trước hoạt động	22/2/2016	65,85
(27) Công ty TNHH Sovann Vuthy	Kratie, Campuchia	Trước hoạt động	22/2/2016	65,85
(28) Công ty Cổ phần Cao su Trung Nguyên	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	9/12/2016	65,80



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
 Quý IV năm 2017

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

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

Chi tiết về các công ty con tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 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>
<b>Khai khoáng</b>				
(29) Công ty TNHH MTV Khoáng sản Hoàng Anh Gia Lai	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Ngưng hoạt động	8/12/2007	99,40
(30) Công ty TNHH MTV Khoáng sản Hoàng Anh GL - Kon Tum	Tỉnh Kon Tum, Việt Nam	Ngưng hoạt động	9/2/2010	99,40
(31) Công ty TNHH Khoáng sản Hoàng Anh Xêkông	Tỉnh Attapeu, Lào	Ngưng hoạt động	15/10/2009	99,40
<b>Xây dựng, kinh doanh và dịch vụ</b>				
(32) Công ty Cổ phần Thể thao Hoàng Anh Gia Lai	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	12/1/2009	69,85
(33) Công ty Cổ phần Bệnh viện Hoàng Anh Gia Lai	Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Đang hoạt động	7/5/2008	99,00
(34) Công ty TNHH V&H Corporation (Lào)	Viên chăn, Lào	Trước hoạt động	6/1/2009	80,00
(35) Công ty TNHH V&H Corporation	Viên chăn, Lào	Trước hoạt động	27/3/2009	100,00
(36) Công ty TNHH Hoàng Anh Gia Lai Vientiane	Viên chăn, Lào	Trước hoạt động	6/5/2010	100,00
(37) Công ty Cổ phần Thực phẩm Heygo	Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam	Đang hoạt động	14/3/2017	51,00

(i) Tập đoàn nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết và kiểm soát công ty này.

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 31 tháng 12 năm 2017.



# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

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

### 14.2. Đầu tư vào các công ty liên kết

Tên công ty liên kết	Lĩnh vực kinh doanh	Ngày 31 tháng 12 năm 2017		Ngày 31 tháng 12 năm 2016	
		Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị ghi sổ Ngàn VND	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị ghi sổ Ngàn VND
Công ty Cổ phần Chăn nuôi Gia Lai	Chăn nuôi	23,46	265.778.085	23,46	599.017.484
Công ty Cổ phần Cao su Bidiphar	Trồng cây cao su	49,14	7.609.521	49,14	259.139.025
Công ty Cổ phần Đầu tư và Tư vấn Xây dựng Á Đông	Tư vấn và thiết kế điện	25,00	585.006.249	25,00	7.609.521
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b>858.393.855</b>		<b>865.766.030</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

**15. ĐẦU TƯ GÓP VỐN VÀO ĐƠN VỊ KHÁC**

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)
Đầu tư vào các công ty khác	6.200.000	6.200.000
Các khoản đầu tư khác	4.307.903	5.901.903
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>10.507.903</b>	<b>12.101.903</b>

**16. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN**

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)
Công cụ, dụng cụ	358.353.343	378.705.164
Chi phí phát triển vườn cây ăn quả	349.432.275	224.811.312
Chi phí khai hoang và trồng cỏ	119.311.816	109.762.962
Tiền thuê đất	77.325.773	73.795.185
Chi phí đào tạo học viện bóng đá HAGL - JMG	46.347.193	57.955.720
Chi phí thuê văn phòng	24.467.795	25.358.651
Chi phí phát triển vườn mía	-	551.664.813
Chi phí trả trước dài hạn khác	22.769.487	237.198
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>998.007.682</b>	<b>1.422.291.005</b>

**17. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)
Phải trả người bán hàng hóa và dịch vụ	938.626.884	509.399.199
Phải trả nhà thầu xây dựng	5.410.186	446.817.869
Phải trả tiền mua máy móc thiết bị và phát triển vườn cây	14.839	5.256.463
Phải trả tiền mua quyền sử dụng đất dự án Khu phức hợp Hoàng Anh Gia Lai Myanmar	-	451.447.328
Các khoản khác	-	7.749.101
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>944.051.909</b>	<b>1.420.669.960</b>

Phải trả người bán bao gồm các khoản phải trả các bên liên quan là 174.246.437 ngàn VND tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 (Thuyết minh số 30).



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

**18. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN**

	Ngân VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)
Khách hàng ứng trước mua dự án thủy điện	1.940.606.641	1.937.491.633
Khách hàng thương mại trả tiền trước	843.412.072	689.882.905
Tiền thanh toán của khách hàng mua căn hộ	628.464.218	519.716.566
Khách hàng xây dựng trả tiền trước	185.615.615	193.716.544
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>3.598.098.546</u></b>	<b><u>3.340.807.648</u></b>

Người mua trả tiền trước bao gồm các khoản nhận ứng trước từ các bên liên quan là 323.526.885 ngàn VND tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 (Thuyết minh số 30).

**19. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	Ngân VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)
Thuế thu nhập doanh nghiệp (Thuyết minh số 29.1)	102.611.603	64.559.662
Thuế giá trị gia tăng	35.614.750	101.633.401
Thuế thu nhập cá nhân	11.404.207	13.038.425
Các khoản khác	68.143.487	16.419.935
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>217.774.047</u></b>	<b><u>195.651.423</u></b>

**20. CHI PHÍ PHẢI TRẢ**

	Ngân VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)
Chi phí lãi vay	1.457.241.306	726.387.108
Chi phí phát hành trái phiếu	174.450.400	54.980.000
Chi phí hoạt động	97.173.899	97.813.518
Chi phí khác	38.494.970	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>1.767.360.575</u></b>	<b><u>879.180.626</u></b>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Ngắn hạn</i>	549.336.499	874.958.085
<i>Dài hạn</i>	1.218.024.076	4.222.541



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

21. PHẢI TRẢ KHÁC

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)
<b>Ngắn hạn</b>		
Phải trả các công ty khác	1.826.501.734	631.779.529
Hợp đồng hợp tác kinh doanh	1.132.500.000	-
Phải trả tiền lãi vay	298.294.202	264.674.840
Phải các cá nhân khác	125.134.417	134.750.145
Phải trả tiền thuê đất	4.878.589	29.593.804
Phí bảo trì căn hộ	13.512.403	24.952.942
Các khoản khác	195.093.050	181.529.381
	<b>3.595.914.395</b>	<b>1.267.280.641</b>
<b>Dài hạn</b>		
Hợp đồng hợp tác kinh doanh ("BCC")	700.000.000	551.250.555
Lãi vay phải trả	357.791.040	-
Nhận ký quỹ thuê văn phòng	235.056.332	225.056.393
Tiền thuê đất phải trả	183.555.173	202.945.354
Phải trả dài hạn các công ty	16.812.743	-
	<b>1.493.215.288</b>	<b>979.252.302</b>
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>5.089.129.683</b>	<b>2.246.532.943</b>

Phải trả khác bao gồm các khoản phải trả ngắn hạn các bên liên quan là 1.071.153.088 ngàn VND và các khoản phải trả dài hạn các bên liên quan là 550.000.000 ngàn VND tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 (*Thuyết minh số 30*).

22. VAY

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)
<b>Vay ngắn hạn</b>		
Vay ngắn hạn ngân hàng ( <i>Thuyết minh 22.1</i> )	728.781.281	1.109.370.510
Nợ vay dài hạn ngân hàng đến hạn trả ( <i>Thuyết minh 22.3</i> )	1.087.666.802	848.022.851
Vay ngắn hạn tổ chức, cá nhân	518.410.061	-
Nợ vay dài hạn trái phiếu đến hạn trả	401.065.115	1.948.199.649
Trong đó:		
Trái phiếu hoán đổi ( <i>Thuyết minh 22.5</i> )	-	1.130.000.000
Trái phiếu thường trong nước ( <i>Thuyết minh 22.2</i> )	401.065.115	818.199.649
Vay dài hạn đến hạn trả tổ chức, cá nhân	298.000.000	-
Trái phiếu chuyển đổi ( <i>Thuyết minh 22.4</i> )	-	1.100.000.000
Vay ngắn hạn khác	-	711.703.123
	<b>3.033.923.259</b>	<b>5.717.296.133</b>
<b>Vay dài hạn</b>		
Trái phiếu thường trong nước ( <i>Thuyết minh 22.2</i> )	10.965.866.419	11.510.416.174
Vay dài hạn ngân hàng ( <i>Thuyết minh 22.3</i> )	8.800.422.870	9.620.720.418
Nợ dài hạn khác	19.935.229	488.309.675
	<b>19.786.224.518</b>	<b>21.619.446.267</b>
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>22.820.147.777</b>	<b>27.336.742.400</b>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

22. VAY (tiếp theo)

22.1 Vay ngắn hạn ngân hàng

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016
Ngân Hàng TMCP Tiên Phong	321.597.754	-
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	171.945.940	541.434.117
Ngân hàng Liên doanh Lào Việt	119.898.087	350.471.619
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín	80.737.650	24.157.000
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển CPC	34.601.850	-
Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh ("HDBank") - Chi nhánh Sở giao dịch Đồng Nai	-	193.307.774
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>728.781.281</b>	<b>1.109.370.510</b>

22.2 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			
BIDV và Công ty TNHH Chứng khoán Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam	Ngày 31 tháng 3 năm 2017	5.876.000.000	Ngày 30 tháng 12 năm 2026
Công ty Cổ phần Chứng khoán Euro Capital	Ngày 17 tháng 11 năm 2015	1.694.000.000	Từ ngày 17 tháng 12 năm 2017 đến ngày 17 tháng 12 năm 2021
Công ty Chứng khoán Ngân hàng Việt Nam Thịnh Vượng	Ngày 28 tháng 11 năm 2014	991.000.000	Ngày 28 tháng 12 năm 2021
Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Gia	Ngày 29 tháng 12 năm 2016	930.000.000	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Công ty TNHH Chứng khoán ACB	Ngày 25 tháng 4 năm 2012	756.649.915	Từ ngày 27 tháng 4 năm 2017 đến ngày 18 tháng 6 năm 2023
Công ty Cổ phần Chứng khoán FPT và ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	Ngày 27 tháng 8 năm 2015	594.000.000	Từ ngày 27 tháng 12 năm 2021
Công ty Cổ phần Chứng khoán IB và VPB	Ngày 27 tháng 12 năm 2016	431.000.000	Ngày 27 tháng 12 năm 2020
Công ty Chứng khoán Ngân hàng VN Thịnh Vượng	Ngày 29 tháng 12 năm 2016	183.000.000	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Chi phí phát hành trái phiếu		(88.718.381)	
<b>TỔNG CỘNG</b>		<b>11.366.931.534</b>	
<i>Trong đó:</i>			
Vay dài hạn trái phiếu đến hạn trả		401.065.115	
Vay dài hạn		10.965.866.419	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

**22. VAY (tiếp theo)**

**22.3 Vay dài hạn ngân hàng**

Tên ngân hàng	Ngân VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	2.953.613.670	3.778.546.313
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín	2.924.753.646	994.082.604
Ngân hàng Liên doanh Lào Việt - Chi nhánh Attapeu	1.418.070.877	1.391.677.219
Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh	1.401.510.134	1.341.912.616
Ngân Hàng TMCP Tiên Phong	1.190.141.346	2.962.524.517
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>9.888.089.673</b>	<b>10.468.743.269</b>
<i>Trong đó:</i>		
Vay dài hạn	8.800.422.870	9.620.720.418
Vay dài hạn ngân hàng đến hạn trả	1.087.666.802	848.022.851

**22.4 Trái phiếu chuyển đổi**

Vào ngày 11 tháng 5 năm 2017, Northbrooks Investment (Maritius) Pte Ltd ("NIMP"), trái chủ của trái phiếu chuyển đổi trị giá 1.100 tỷ VND này, đã thực hiện chuyển nhượng toàn bộ trái phiếu này sang Công ty TNHH Blue Hope tương ứng 1.100.000 trái phiếu với mệnh giá 1.000.000 VND/trái phiếu.

Ngày 22 tháng 5 năm 2017, Hội đồng quản trị của Tập đoàn phê duyệt việc phát hành thêm 137.500.000 cổ phiếu HAG để chuẩn bị cho phương án chuyển đổi trái phiếu thành cổ phiếu bằng hình thức phát hành riêng lẻ.

Vào ngày 30 tháng 5 năm 2017, Công ty TNHH Blue Hope đã tiến hành chuyển nhượng tất cả trái phiếu chuyển đổi này lại cho 6 cá nhân khác.

Đến ngày 6 tháng 6 năm 2017, 6 cá nhân này đã thực hiện quyền chuyển đổi toàn bộ trái phiếu này thành cổ phiếu HAG với tỷ lệ 1 trái phiếu: 125 cổ phiếu HAG, tại mức giá chuyển đổi là 8.000 VND/cổ phiếu, tương đương 137.500.000 cổ phiếu đã được phát hành mới. Việc phát hành này được thực hiện theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông số 2205/17/NQĐHĐCĐ-HAGL ngày 22 tháng 5 năm 2017, Nghị quyết Hội đồng quản trị số 0506/17/NQHĐQT-HAGL ngày 5 tháng 6 năm 2017 và các thông báo chuyển đổi có liên quan.



**22. VAY (tiếp theo)**

**22.5 Trái phiếu hoán đổi**

Chi tiết trái phiếu hoán đổi như sau:

Trái chủ	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016	Lãi suất	Ngày đáo hạn
	Ngàn VND	Ngàn VND		
Công ty TNHH Glory Red Star (i)	- 697.000.000	Lãi suất = 5%/năm x (1+ Thay Đổi Tỷ Giá Hối Đoái)		Ngày 14 tháng 7 năm 2017
Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Sài Gòn (ii)	- 433.000.000	"Thay Đổi Tỷ Giá Hối Đoái" là thay đổi tỷ giá hối đoái chính thức giữa USD và VND do HSBC niêm yết kể từ ngày phát hành Trái Phiếu đến trước ngày 2 ngày làm việc so với ngày thanh toán lãi		
<b>Tổng cộng</b>	<b>- 1.130.000.000</b>			

- (i) Vào ngày 2 tháng 5 năm 2017 và ngày 20 tháng 6 năm 2017 theo các yêu cầu của Công ty cổ phần Quản lý quỹ Sài Gòn (Sài Gòn Capital), tổ chức nắm giữ các trái phiếu hoán đổi với tổng giá trị 433 tỷ VND này, Tập đoàn đã hoàn thành việc hoán đổi bằng 43.330.000 cổ phiếu HNG.
- (ii) Ngày 29 tháng 6 năm 2017, công ty Northbooks Investment Mauritius Pte Ltd, chủ sở hữu trái phiếu hoán đổi có tổng mệnh giá 697 tỷ VND (tương ứng với 697.000 trái phiếu) của Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai ("HAG"), đã thực hiện thỏa thuận chuyển nhượng toàn bộ số trái phiếu hoán đổi này cho Công ty TNHH Glory Red Star.

Tiếp theo, vào ngày 14 tháng 7 năm 2017, Công ty TNHH Glory Red Star đã thực hiện chuyển nhượng toàn bộ số trái phiếu hoán đổi này lại cho các cá nhân bao gồm Ông Nguyễn Thanh Quang, Ông Nguyễn Mạnh Hùng và Bà Vũ Thị Thúy Hương với số lượng trái phiếu chuyển nhượng lần lượt là 232.335, 232.330 và 232.335 trái phiếu theo các thỏa thuận chuyển nhượng trái phiếu ký kết có liên quan.

Sau đó vào 14 tháng 7 năm 2017 năm 2017, các bên bao gồm HAG, Công ty Cổ phần Nông Nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai ("HNG") và các cá nhân trái chủ trên đã tiến hành thực hiện thỏa thuận hoán đổi nghĩa vụ nợ trái phiếu này bằng cách cần trừ khoản nợ vay của HNG tại ngày 14 tháng 7 năm 2017 cùng giá trị 697 tỷ VND với HAG theo các Hợp đồng chuyển nhượng khoản vay và hoán đổi nghĩa vụ trả nợ được ký kết cùng ngày. Theo đó, tại ngày này, nghĩa vụ nợ Trái phiếu hoán đổi đã chuyển sang cho HNG, tương ứng với HNG cũng giảm nghĩa vụ nợ vay phải trả đối với HAG.

# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

B09a-DN/HN

## 23. VỐN CHỦ SỞ HỮU

### 23.1 Tăng giảm vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Ngàn VND
<b>Năm 2016</b>							
Số dư ngày 1 tháng 1 năm 2016	7.899.679.470	3.539.078.784	(686.640)	555.077.253	279.895.303	2.023.903.249	14.296.947.419
Lỗ thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	(2.182.666.060)	(2.182.666.060)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	-	70.841.555	-	-	70.841.555
Giao dịch vốn trong nội bộ Tập đoàn với cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	1.116.623.246	-
<b>Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2016</b>	<b>7.899.679.470</b>	<b>3.539.078.784</b>	<b>(686.640)</b>	<b>625.918.808</b>	<b>279.895.303</b>	<b>957.860.435</b>	<b>13.301.746.160</b>
<b>Năm 2017</b>							
Số dư ngày 1 tháng 1 năm 2017 (Trình bày lại)	7.899.679.470	3.539.078.784	(686.640)	625.918.808	279.895.303	957.860.435	13.301.746.160
Phát hành cổ phiếu	1.375.000.000	(275.220.000)	-	-	-	-	1.099.780.000
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	628.873.914	628.873.914
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	-	(329.489.446)	-	-	(329.489.446)
Giao dịch vốn trong nội bộ Tập đoàn với cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	(311.770.846)	(311.770.846)
<b>Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2017</b>	<b>9.274.679.470</b>	<b>3.263.858.784</b>	<b>(686.640)</b>	<b>296.429.362</b>	<b>279.895.303</b>	<b>1.274.963.503</b>	<b>14.389.139.782</b>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
 Quý IV năm 2017

**23. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)**

**23.2 Cổ phiếu**

	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	927.467.947	789.967.947
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đầy đủ	927.467.947	789.967.947
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	927.467.947	789.967.947
Số lượng cổ phiếu quỹ	68.664	68.664
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	68.664	68.664
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	927.399.283	789.899.283
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	927.399.283	789.899.283

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.

Theo công văn số 1208/17/CV-HAGL, ngày 12 tháng 08 năm 2017, Công ty đã công bố thông tin thay đổi số lượng cổ phiếu có quyền biểu quyết đang lưu hành từ 789.899.283 cổ phiếu thành 927.399.283 cổ phiếu thông qua nghiệp vụ hoán đổi 137.500.000 trái phiếu sang cổ phiếu Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc Hoàng Anh Gia Lai.



# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

24. DOANH THU	Quý IV		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này		Ngàn VND
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước (Trình bày lại TM 30.1)	
<b>24.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>					
<b>Doanh thu gộp</b>	<b>1.160.158.205</b>	<b>1.800.069.909</b>	<b>4.895.687.265</b>	<b>6.712.718.981</b>	
Trong đó:					
Doanh thu trái cây	392.260.456	-	1.650.140.975	-	
Doanh thu từ dịch vụ cho thuê	257.790.443	143.151.910	792.738.212	460.341.756	
Doanh thu bán bò	102.034.707	838.671.666	761.288.228	3.470.788.385	
Doanh thu cung cấp dịch vụ khác	223.647.854	144.861.376	678.811.214	416.630.735	
Doanh thu bán mù cao su	52.508.946	62.734.863	454.358.576	114.025.799	
Doanh thu bán sản phẩm, hàng hóa	99.043.215	332.034.097	419.412.425	692.076.240	
Doanh thu từ các sản phẩm ngành đường	-	6.683.585	80.764.242	469.225.145	
Doanh thu căn hộ	32.872.584	8.424.263	58.173.393	206.880.422	
Doanh thu bán bắp	-	-	-	135.764.750	
Doanh thu bán bất động sản đầu tư	-	263.508.149	-	327.985.749	
Doanh thu chuyển nhượng bất động sản	-	-	-	419.000.000	
<b>Các khoản giảm trừ</b>					
Hàng bán trả lại	(15.190)	34.265	(27.045)	(1.249.713)	
Giảm giá hàng bán	(15.190)	(1.249.713)	(27.045)	-	
		1.283.978	-	(1.249.713)	
<b>Doanh thu thuần</b>	<b>1.160.143.015</b>	<b>1.800.104.174</b>	<b>4.895.660.220</b>	<b>6.711.469.268</b>	
Trong đó:					
Doanh thu trái cây	392.245.266	-	1.650.125.647	-	
Doanh thu từ dịch vụ cho thuê	257.790.443	143.151.910	792.738.212	460.341.756	
Doanh thu bán bò	102.034.707	837.421.953	761.276.511	3.469.538.672	
Doanh thu cung cấp dịch vụ khác	223.647.854	144.861.376	678.811.214	153.122.586	
Doanh thu bán mù cao su	52.508.946	62.734.863	454.358.576	114.025.799	
Doanh thu bán sản phẩm, hàng hóa	99.043.215	333.318.075	419.412.425	692.076.240	
Doanh thu từ các sản phẩm ngành đường	-	6.683.585	80.764.242	469.225.145	
Doanh thu căn hộ	32.872.584	8.424.263	58.173.393	206.880.422	





# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

## 24. DOANH THU ( tiếp theo )

### 24.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (tiếp theo)

	Quý IV		Ngàn VND	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước (Trình bày lại TM 30.1)
Doanh thu bán bắp	-	-	-	135.764.750
Doanh thu bán bất động sản đầu tư	-	263.508.149	-	591.493.898
Doanh thu chuyển nhượng bất động sản	-	-	-	419.000.000

### 24.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý IV		Ngàn VND	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước (Trình bày lại TM 30.1)
Lãi từ thanh lý khoản đầu tư	-	-	808.677.293	2.595.452
Lãi cho vay các công ty khác	212.689.916	157.812.452	774.525.894	883.197.510
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	(71.226.432)	(22.025.740)	19.601.403	49.242.768
Lãi tiền gửi ngân hàng	1.485.508	3.019.885	5.440.656	14.661.623
Cổ tức	60.000	-	284.964	112.725
Các khoản khác	189.656	7.821.424	189.656	7.821.424
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>143.198.648</b>	<b>146.628.020</b>	<b>1.608.719.866</b>	<b>957.631.502</b>



# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

## 25. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Quý IV		Ngàn VND	
	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước (Trình bày lại TM 30.1)
Giá vốn trái cây	105.374.534	-	745.785.156	-
Giá vốn bán bò	28.590.711	811.650.886	537.259.005	3.147.173.899
Giá vốn dịch vụ cung cấp khác	109.317.175	39.858.580	481.016.096	311.186.362
Giá vốn dịch vụ cho thuê	175.326.748	322.681.535	392.707.933	151.360.667
Giá vốn bán mù cao su	30.209.075	55.794.394	363.918.772	142.773.735
Giá vốn sản phẩm, hàng hóa	86.452.465	184.953.276	343.999.481	522.334.412
Giá vốn của các sản phẩm ngành đường	-	363.051.537	121.119.862	685.420.213
Giá vốn cần hộ	36.402.592	7.906.319	59.759.191	184.114.451
Giá vốn bán bắp	-	-	-	66.657.192
Giá vốn bán bất động sản đầu tư	-	40.777.262	-	434.189.366
Giá vốn chuyển nhượng bất động sản	-	-	-	328.544.677
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>571.673.300</b>	<b>1.826.673.789</b>	<b>3.045.565.496</b>	<b>5.973.754.974</b>

## 26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Quý IV		Ngàn VND	
	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước (Trình bày lại TM 30.1)
Chi phí lãi vay ngân hàng và trái phiếu	387.041.472	453.381.093	1.451.782.417	1.628.401.688
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	(9.163.846)	(53.750.137)	27.536.620	62.268.275
Chi phí phát hành trái phiếu	-	-	-	-
Các khoản khác	3.399.927	41.403.578	12.735.099	43.932.504
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>381.277.553</b>	<b>441.034.534</b>	<b>1.492.054.136</b>	<b>1.734.602.467</b>





# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

## 27. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Quý IV		Ngàn VND	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước (Trình bày lại TM 30.1)
<b>Chi phí bán hàng</b>	<b>50.060.174</b>	<b>43.127.724</b>	<b>145.804.882</b>	<b>169.706.228</b>
Chi phí vận chuyển và dịch vụ mua ngoài	30.016.639	11.835.449	90.419.258	128.214.766
Chi phí lương nhân viên	10.860.071	17.383.945	28.818.382	20.749.208
Chi phí khấu hao và hao mòn	2.177.892	830.970	3.562.531	1.573.818
Chi phí khác	7.005.572	13.077.360	23.004.711	19.168.436
<b>Chi phí quản lý doanh nghiệp</b>	<b>155.776.099</b>	<b>53.299.101</b>	<b>647.707.206</b>	<b>511.270.660</b>
Chi phí lương nhân viên	48.838.565	38.487.836	169.187.976	167.675.229
Chi phí dịch vụ mua ngoài	30.983.456	23.262.345	72.964.677	68.271.282
Chi phí khấu hao và hao mòn	8.480.767	10.635.400	34.731.951	40.337.776
Chi phí dự phòng	-	(80.968.111)	-	150.494.855
Chi phí khác	67.473.311	61.881.631	370.822.602	84.491.518
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>205.836.273</b>	<b>96.426.825</b>	<b>793.512.088</b>	<b>680.976.888</b>

# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

## 28. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Quý IV			Ngàn VND	
	Năm nay		Năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước		Năm nay	Năm trước (Trình bày lại TM 30.1)
<b>Thu nhập khác</b>	<b>62.111.893</b>	<b>117.203.270</b>	<b>276.383.267</b>	<b>176.256.524</b>	
Lãi thanh lý tài sản	43.720.075	112.393.444	128.671.824	27.840.291	
Lãi từ thanh lý dự án	-	-	-	134.193.306	
Các khoản khác	18.391.818	4.809.826	147.674.038	14.222.927	
<b>Chi phí khác</b>	<b>183.766.707</b>	<b>518.118.847</b>	<b>386.582.581</b>	<b>1.447.929.479</b>	
Lỗ đánh giá các tài sản không hiệu quả	46.564.078	107.072.371	46.564.078	609.474.476	
Khấu hao tài sản cố định ngừng sử dụng	8.707.920	20.371.925	19.605.290	25.629.519	
Các khoản phạt	3.431.321	2.511.887	18.144.491	11.525.716	
Các khoản khác	125.063.388	388.162.664	302.268.722	801.299.768	
<b>LÃI (LỖ) KHÁC</b>	<b>(121.654.814)</b>	<b>(400.915.577)</b>	<b>(110.199.314)</b>	<b>(1.271.672.955)</b>	





**29. 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 Tập đoàn tại Lào, Campuchia, Myanmar và Thái Lan có nghĩa vụ nộp thuế TNDN với thuế suất tương ứng dựa trên thu nhập chịu thuế. Các công ty con này cũng được hưởng miễn, giảm thuế TNDN theo các Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh. Giấy phép đầu tư tương ứng và các luật thuế hiện hành.

Các báo cáo thuế của các công ty thuộc Tập đoàn 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 có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

Thuế thu nhập 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 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 thu nhập hiện hành phải trả của Tập đoàn được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Chi phí (thu nhập) thuế TNDN trong kỳ bao gồm:

	<i>Năm 2017</i>	<i>Ngàn VND</i> <i>Năm 2016</i>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	43.048.198	10.311.463
(Thu nhập) chi phí thuế TNDN hoãn lại	<u>(19.862.174)</u>	<u>192.158.364</u>
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>23.186.024</u></b>	<b><u>202.469.827</u></b>

# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

## 29. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

### 29.1 Thuế TNDN hiện hành

	Ngàn VND	
	Năm 2017	Năm 2016
<b>Lợi nhuận (lỗ) trước thuế</b>	<b>1.055.676.877</b>	<b>(1.980.196.233)</b>
<b>Các khoản điều chỉnh tăng (giảm) lợi nhuận kế toán trước thuế</b>		
<i>Điều chỉnh tăng</i>		
Chi phí phân bổ lợi thế thương mại	319.598.040	150.494.855
Các khoản lỗ của các công ty con	289.020.23	2.088.602.908
Chi phí lãi vay được khấu trừ ở các công ty nhưng được vốn hóa khi lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	194.643.957	(89.797.577)
Chi phí trích trước năm trước khấu trừ trong năm này	38.494.970	(1.010.629)
Biến động lợi nhuận nội bộ chịu thuế chưa thực hiện	16.124.972	45.204.947
Các chi phí không có chứng từ hợp lệ	14.413.770	12.810.335
Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	8.760.630	44.076.656
Lợi nhuận trong công ty liên kết	7.372.175	(11.710.281)
Chi phí trích trước chưa được khấu trừ	5.585.059	22.000.000
Các khoản khác	11.112.942	40.208.317
<i>Điều chỉnh giảm</i>		
Thu nhập cổ tức	(284.964)	(112.725)
Dự phòng đầu tư vào công ty con, liên kết	(59.582.399)	(634.452.082)
Lợi nhuận của các hoạt động thuộc diện miễn thuế	(536.802.880)	488.373.884
Lỗ (lãi) từ việc thanh lý công ty con	(878.440.255)	2.724.776
Các khoản khác	-	(8.711.778)
<b>Lợi nhuận điều chỉnh trước thuế chưa cần trừ lỗ năm trước</b>	<b>485.693.125</b>	<b>168.505.373</b>
Lỗ các năm trước chuyển sang	(169.495.549)	(17.821.889)
<b>Thu nhập chịu thuế ước tính</b>	<b>316.197.576</b>	<b>150.683.484</b>
<b>Thuế TNDN hiện hành ước tính</b>	<b>41.455.994</b>	<b>10.928.559</b>
Điều chỉnh thuế TNDN trích thiếu kỳ trước	1.592.204	(617.096)
<b>Chi phí thuế TNDN hiện hành ước tính trong kỳ</b>	<b>43.048.198</b>	<b>10.311.463</b>
Thuế TNDN phải nộp đầu năm	64.559.662	67.994.260
Các khoản tăng khác	179.242	11.678.693
Thuế TNDN được hoàn	(600.295)	-
Thuế TNDN đã nộp trong năm	(4.575.204)	(25.424.754)
<b>Thuế TNDN phải nộp cuối năm</b>	<b>102.611.603</b>	<b>64.559.662</b>



# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

## 29. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

### 29.2 Thuế TNDN hoãn lại

Tập đoàn đã ghi nhận một số khoản thuế TNDN hoãn lại phải trả và tài sản thuế TNDN hoãn lại với các biến động trong năm thể hiện như sau:

	<i>Bảng cân đối kế toán hợp nhất</i>		Ngàn VND
	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2016</i>	<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất năm 2017</i>
<b>Tài sản thuế TNDN hoãn lại</b>			
Lợi nhuận nội bộ chưa thực hiện	85.882.487	91.119.227	5.236.740
	<b>85.882.487</b>	<b>91.119.227</b>	
<b>Thuế TNDN hoãn lại phải trả</b>			
Chi phí lãi vay vốn hoá ở cấp độ hợp nhất	209.678.091	248.544.686	(38.866.595)
Dự phòng đầu tư vào công ty liên kết, công ty con	30.011.153	38.660.191	(8.649.038)
Thuế thu nhập hoãn lại Myanmar	24.411.774	17.740.615	2.039.344
Chênh lệch thuế hoãn lại do thanh lý Mía đường	-	88.230.225	20.377.375
	<b>264.101.018</b>	<b>393.175.717</b>	
<b>Thu nhập thuế thu nhập hoãn lại</b>			<b>(19.862.174)</b>

## 30. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan trong năm như sau:

<i>Các bên liên quan</i>	<i>Quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	Ngàn VND
			<i>Số tiền</i>
Công ty Cổ phần Chăn nuôi Gia Lai	Công ty liên kết	Lãi cho vay	298.295.156
		Mua hàng hóa và dịch vụ	288.343.728
		Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	140.841.911
		Bán Tài sản cố định	25.778
Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản An Phú	Công ty liên quan	Lãi cho vay	258.153.605
		Cung cấp dịch vụ	357.410

# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

## 30. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan trong năm 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 TNHH MTV Phát triển Nông nghiệp Đại Thắng	Công ty liên quan	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	98.049.934
		Cung cấp dịch vụ xây dựng	663.641
Công ty Cổ phần Phú Hoàng Anh	Công ty liên quan	Lãi cho vay	33.797.024
Ông Đoàn Nguyên Đức	Chủ tịch HĐQT	Lãi cho vay	28.909.696
Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Xây dựng Thanh Bình	Công ty liên quan	Dịch vụ xây dựng	27.069.912
		Lãi cho vay	16.661.083
Công ty TNHH Phát triển Nông nghiệp MTV Thăng Long	Công ty liên quan	Lãi cho vay	17.019.244
		Cung cấp dịch vụ	27.484
Công ty Cổ phần Gỗ Hoàng Anh Gia Lai	Công ty liên quan	Lãi cho vay	14.839.392
		Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	646.535
Công ty Cổ phần Xây dựng Huynh Đệ	Công ty liên quan	Lãi cho vay	14.109.705
Công ty TNHH MTV Nguyên vật liệu Hoàng Thơ	Công ty liên quan	Lãi cho vay	11.893.703
		Cung cấp dịch vụ	226.495
Bà Nguyễn Thị Nga	Bên liên quan	Lãi cho vay	11.483.333
Công ty TNHH An Tiến	Công ty liên quan	Lãi cho vay	11.363.773
		Cung cấp dịch vụ	166.975
Bà Nguyễn Thị Kim Loan	Bên liên quan	Lãi cho vay	9.595.547
Công ty TNHH MTV Đại Lộc Hưng Thịnh	Công ty liên quan	Lãi cho vay	8.434.522
Công ty TNHH TMDV Minh Tuấn	Công ty liên quan	Lãi cho vay	3.913.477
		Cung cấp dịch vụ	591.844
		Dịch vụ xây dựng	5.001.558
Bà Trương Thị Trúc Thiên Trang	Bên liên quan	Lãi cho vay	7.344.138



# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

## 30. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 như sau:

<i>Các bên liên quan</i>	<i>Quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>Ngàn VND Số dư</i>
<b><i>Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh số 5)</i></b>			
Công ty Cổ phần Chăn nuôi Gia Lai	Công ty liên kết	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	392.373.606
Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Xây dựng Thanh Bình	Công ty liên quan	Phải thu dịch vụ xây dựng	27.595.944
		Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	3.517.833
Công ty TNHH MTV Phát triển Nông nghiệp Đại Thắng	Công ty liên quan	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	20.756.432
Công ty TNHH TMDV Minh Tuấn	Công ty liên quan	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	5.774.737
Các bên liên quan khác	Bên liên quan	Các khoản khác	2.806.750
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b><u>452.825.302</u></b>
<b><i>Trả trước cho người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 6)</i></b>			
Công ty Cổ phần Chăn nuôi Gia Lai	Công ty liên kết	Ứng trước mua hàng hoá và dịch vụ	438.095.118
Công ty TNHH MTV Nguyên Vật liệu Hoàng Thơ	Công ty liên quan	Ứng trước phí tư vấn thiết kế	13.016.410
Công ty Cổ phần Xây dựng Huỳnh Đệ	Công ty liên quan	Ứng trước mua hàng hóa và dịch vụ	272.900
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b><u>451.384.428</u></b>
<b><i>Phải thu về cho vay ngắn hạn (Thuyết minh số 7)</i></b>			
Công ty Cổ phần Đầu tư Bất Động An Phú	Công ty liên quan	Cho vay	527.638.255
Công ty TNHH MTV Phát triển Nông nghiệp Đại Thắng	Công ty liên quan	Cho vay	445.627.940
Công ty Cổ phần Chăn Nuôi Gia Lai	Công ty liên quan	Cho vay	185.994.550
Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Xây dựng Thanh Bình	Công ty liên quan	Cho vay	123.299.907
Công ty TNHH An Tiến	Công ty liên quan	Cho vay	93.000.000
Công ty TNHH MTV Đại Lộc Hưng Thịnh	Công ty liên quan	Cho vay	61.628.333
Công ty TNHH MTV Phát triển Nông nghiệp Thăng Long	Công ty liên quan	Cho vay	49.900.701
Đoàn Nguyên Đức	Bên liên quan	Cho vay	33.990.409
Công ty Cổ phần Dịch vụ Quản lý BĐS Hoàng Anh	Công ty liên quan	Cho vay	500.000
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b><u>1.521.580.095</u></b>



# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

## 30. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 như sau (tiếp theo):

<i>Các bên liên quan</i>	<i>Quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>Ngàn VND</i> <i>Số dư</i>
<b><i>Phải thu về cho vay dài hạn (Thuyết minh số 7)</i></b>			
Công ty Cổ phần Chăn nuôi Gia Lai	Công ty liên kết	Cho vay	3.491.345.993
Công ty Cổ phần Đầu tư BĐS An Phú	Công ty liên quan	Cho vay	1.933.754.876
Công ty Cổ phần Phú Hoàng Anh	Công ty liên quan	Cho vay	358.488.312
Công ty Cổ phần Xây dựng Huỳnh Đệ	Công ty liên quan	Cho vay	196.731.113
Công ty Cổ phần Gỗ Hoàng Anh Gia Lai	Công ty liên quan	Cho vay	136.261.796
Công ty TNHH MTV Nguyên Vật Liệu Hoàng Thơ	Công ty liên quan	Cho vay	105.110.065
Công ty TNHH TMDV Minh Tuấn	Công ty liên quan	Cho vay	75.481.435
Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Xây dựng Thanh Bình	Công ty liên quan	Cho vay	75.000.000
Công ty TNHH MTV Phát triển Nông nghiệp Đại Thắng	Công ty liên quan	Cho vay	54.052.853
Công ty TNHH An Tiến	Công ty liên quan	Cho vay	20.666.125
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b><u>6.446.892.568</u></b>
<b><i>Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh số 8)</i></b>			
Công ty Cổ phần Chăn nuôi Gia Lai	Công ty liên kết	Lãi cho vay	156.386.695
		Cho mượn	33.635.977
Công ty Cổ phần Phú Hoàng Anh	Công ty liên quan	Lãi cho vay	157.007.722
		Cho mượn	2.619.183
Đoàn Nguyên Đức	Bên liên quan	Lãi cho vay	32.804.336
Công ty TNHH An Tiến	Công ty liên quan	Lãi cho vay	21.806.304
Công ty TNHH MVT Đại Lộc Hưng Thịnh	Công ty liên quan	Lãi cho vay	21.557.241
Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Xây dựng Thanh Bình	Công ty liên quan	Lãi cho vay	18.228.000
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Mê Kông	Công ty liên quan	Cho mượn	12.624.059
Công ty TNHH MTV Phát triển Nông nghiệp Đại Thắng	Công ty liên quan	Cho mượn	11.849.169
Công ty TNHH MTV Phát triển Nông nghiệp Thăng Long	Công ty liên quan	Lãi cho vay	7.005.910
Công ty Cổ phần Gỗ Hoàng Anh Gia Lai	Công ty liên quan	Cho mượn	2.556.565
Công ty Cổ phần Xây dựng Huỳnh Đệ	Công ty liên quan	Lãi cho vay	17.255
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b><u>478.098.416</u></b>



# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

## 30. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 như sau (tiếp theo):

			Ngàn VND
<b><i>Phải thu dài hạn khác (Thuyết minh số 8)</i></b>			
Công ty TNHH MTV Đại Lộc Hưng Thịnh	Công ty liên quan	Hợp tác kinh doanh	710.000.000
Công ty Cổ phần Chăn nuôi Gia Lai	Công ty liên kết	Lãi cho vay	260.327.064
		Hợp tác kinh doanh	125.750.983
Công ty Cổ phần Đầu tư BĐS An Phú	Công ty liên quan	Lãi cho vay	206.329.233
Công ty TNHH MTV Phát triển Nông nghiệp Đại Thắng	Công ty liên quan	Cho mượn	117.720.095
		Lãi cho vay	2.551.687
Công ty TNHH MTV Phát triển Nông nghiệp Thăng Long	Công ty liên quan	Cho mượn	130.284.692
Công ty Cổ phần Gỗ Hoàng Anh Gia Lai	Công ty liên quan	Lãi cho vay	31.061.435
Công ty Cổ phần Phú Hoàng Anh	Công ty liên quan	Lãi cho vay	20.488.121
Công ty Cổ phần XD Huỳnh Đệ	Công ty liên quan	Lãi cho vay	12.522.211
Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Xây dựng Thanh Bình	Công ty liên quan	Lãi cho vay	9.543.750
Công ty TNHH TMDV Minh Tuấn	Công ty liên quan	Lãi cho vay	4.099.189
Công ty TNHH An Tiến	Công ty liên quan	Lãi cho vay	1.246.856
Các bên liên quan khác	Bên liên quan	Cho mượn	484.630
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b><u>1.632.409.948</u></b>
<b><i>Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 17)</i></b>			
Công ty TNHH MTV Phát triển Nông nghiệp Đại Thắng	Công ty liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	83.166.965
Công ty Cổ phần Chăn nuôi Gia Lai	Công ty liên kết	Mua hàng hóa và dịch vụ	77.061.431
Công ty TNHH MTV Nguyên vật liệu Hoàng Thơ	Công ty liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	9.328.145
Công ty Cổ phần Gỗ Hoàng Anh Gia Lai	Công ty liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	4.246.279
Các bên liên quan khác	Bên liên quan	Các khoản khác	443.617
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b><u>174.246.437</u></b>

# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

## 30. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan vào ngày 31/12 năm 2017 như sau (tiếp theo):

			Ngàn VND
<b>Người mua trả tiền trước ngắn hạn (Thuyết minh số 18)</b>			
Công ty Cổ phần Chăn nuôi Gia Lai	Công ty liên kết	Ứng trước hợp đồng xây dựng	185.615.615
		Ứng trước tiền mua hàng hóa	9.248.928
Công ty TNHH MTV Phát triển Nông nghiệp Đại Thắng	Công ty liên quan	Ứng trước tiền mua hàng hóa	128.617.878
Công ty TNHH MTV Nguyên Vật liệu Hoàng Thơ	Công ty liên quan	Ứng trước tiền mua hàng hóa	23.560
Công ty Cổ phần Gỗ Hoàng Anh Gia Lai	Công ty liên quan	Ứng trước tiền mua hàng hóa	20.904
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b>323.526.885</b>
<b>Phải trả ngắn hạn khác (Thuyết minh số 21)</b>			
Công ty Cổ phần Hưng Thắng Lợi Gia Lai	Công ty liên quan	Cho mượn tạm	500.000.000
		Lãi vay	10.120.174
Công ty Cổ phần Chăn nuôi Gia Lai	Công ty liên kết	Cho mượn tạm	243.973.047
		Lãi vay	40.329.333
		Thu hộ	6.125.843
Đoàn Nguyên Đức	Bên liên quan	Hợp tác kinh doanh	240.000.000
Công ty Cổ phần Xây dựng Huỳnh Đệ	Công ty liên quan	Cho mượn tạm	22.147.125
Công Ty CP Đầu Tư BĐS An Phú	Công ty liên quan	Cho mượn tạm	3.000.000
Công ty TNHH An Tiến	Công ty liên quan	Cho mượn tạm	2.654.276
		Cổ tức	2.034.000
Các bên liên quan khác	Bên liên quan	Các khoản khác	769.290
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b>1.071.153.088</b>
<b>Phải trả dài hạn khác (Thuyết minh số 21)</b>			
Công ty TNHH An Tiến	Công ty liên quan	Hợp đồng hợp tác kinh doanh	550.000.000



# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

## 31. ĐIỀU CHỈNH VÀ PHÂN LOẠI LẠI CÁC DỮ LIỆU TƯƠNG ỨNG

### 31.1 Điều chỉnh hồi tố

Tập đoàn đã bàn giao các chức vụ quản lý chủ chốt của Công ty Cổ phần Mía đường Hoàng Anh Gia Lai và Công ty TNHH Mía đường Hoàng Anh Attapeu ("Nhóm công ty Mía đường") cùng với quyền vận hành, quản lý kinh doanh đối với nhà máy đường, nông trường mía và các tài sản liên quan thuộc Nhóm công ty Mía đường cho một bên thứ ba từ ngày 31 tháng 8 năm 2016. Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 của Tập đoàn, hai bên đang tiến hành các thủ tục pháp lý để hoàn tất giao dịch chuyển nhượng cổ phần của Nhóm công ty Mía đường này. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, Ban Giám đốc Công ty xác định đã chấm dứt toàn bộ quyền kiểm soát đối với Nhóm công ty Mía đường sau ngày 31 tháng 8 năm 2016 và đã sử dụng số liệu của bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 8 năm 2016 và của báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 8 tháng kết thúc cùng ngày của Nhóm công ty Mía đường để hợp nhất vào báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 của Tập đoàn.

Trong kỳ, các hồ sơ pháp lý liên quan đến nghiệp vụ chuyển nhượng 100% sở hữu của Tập đoàn tại Nhóm công ty Mía đường cho bên thứ ba đã hoàn tất vào ngày 22 tháng 5 năm 2017. Theo đó, Ban Giám đốc Tập đoàn đã xem xét lại và kết luận rằng Tập đoàn chấm dứt quyền kiểm soát Nhóm công ty Mía đường kể từ ngày này và đã quyết định điều chỉnh hồi tố báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 các ảnh hưởng của nghiệp vụ này do việc hợp nhất lại báo cáo tài chính của Nhóm công ty Mía đường cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 vào báo cáo tài chính cùng kỳ của Tập đoàn.

Sau thời điểm nhận bàn giao các chức vụ quản lý cùng với quyền vận hành, quản lý kinh doanh đối với nhà máy đường, nông trường mía và các tài sản liên quan từ ngày 31 tháng 8 năm 2016, Ban Giám đốc của Nhóm công ty Mía đường đã tiến hành đánh giá tài sản để phù hợp với cách thức sản xuất kinh doanh mới. Theo đó, một số tài sản đã được ghi giảm giá trị hoặc xóa sổ theo quy định.

Trong năm, Ban Giám đốc Tập đoàn đã tiến hành điều chỉnh hồi tố ảnh hưởng của việc ghi nhận chưa phù hợp một số hợp đồng cho thuê tài sản dài hạn là thuê tài chính thay vì thuê hoạt động phát sinh trong năm 2016, theo như hướng dẫn của Chuẩn mực Kế toán số 6 – Thuê tài sản. Theo đó, việc hồi tố này dẫn đến việc ghi nhận tăng doanh thu trị giá 263.508.149 ngàn VND, tăng giá vốn trị giá 184.660.970 ngàn VND, tăng thuế TNDN hoãn lại phải trả 17.740.615 ngàn VND trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm 2016, và tương ứng tăng lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 của Tập đoàn trị giá 61.106.564 ngàn VND.

Ngoài ra, một số dữ liệu tương ứng trong bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 đã được phân loại lại cho phù hợp với cách trình bày của báo cáo tài chính hợp nhất của năm này.



# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

## 31. ĐIỀU CHỈNH VÀ PHÂN LOẠI LẠI CÁC DỮ LIỆU TƯƠNG ỨNG (tiếp theo)

### 31.1 Điều chỉnh hồi tố (tiếp theo)

Chi tiết ảnh hưởng của các điều chỉnh và phân loại trên như sau:

#### Bảng cân đối kế toán hợp nhất

	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (trình bày trước đây)	Điều chỉnh và phân loại lại	Ngàn VND Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (trình bày lại)
<b>A Tài sản ngắn hạn</b>	<b>9.394.220.363</b>	<b>(224.530.590)</b>	<b>9.169.689.773</b>
<b>I. Tiền</b>	<b>791.208.293</b>	<b>3.117.882</b>	<b>794.326.175</b>
<b>II. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>6.768.206.227</b>	<b>(56.852.541)</b>	<b>6.711.353.686</b>
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	1.772.653.862	(1.180.432)	1.771.473.430
Trả trước cho người bán ngắn hạn	1.316.838.516	(8.510.142)	1.308.328.374
Phải thu về cho vay ngắn hạn	2.034.357.256	(16.528.881)	2.017.828.375
Phải thu ngắn hạn khác	1.672.681.113	(29.834.784)	1.642.846.329
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(28.324.520)	(798.302)	(29.122.822)
<b>III. Hàng tồn kho</b>	<b>1.789.466.577</b>	<b>(176.355.025)</b>	<b>1.613.111.552</b>
Hàng tồn kho	1.822.154.682	(23.918.187)	1.798.236.495
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(32.688.105)	(152.436.838)	(185.124.943)
<b>IV. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>45.339.266</b>	<b>5.559.094</b>	<b>50.898.360</b>
Chi phí trả trước ngắn hạn	7.961.305	5.041.183	13.002.488
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	26.318.790	517.911	26.836.701
<b>B Tài sản dài hạn</b>	<b>43.369.249.238</b>	<b>413.226.981</b>	<b>42.956.022.257</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn khác</b>	<b>6.350.659.266</b>	<b>(32.971.989)</b>	<b>6.383.631.255</b>
Phải thu dài hạn khác	633.288.523	(32.971.989)	666.260.512
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>10.017.094.697</b>	<b>259.438.936</b>	<b>9.757.655.761</b>
Tài sản cố định hữu hình	8.664.993.197	223.766.943	8.441.226.254
- Nguyên giá	10.076.814.951	193.374.161	9.883.440.790
- Giá trị hao mòn lũy kế	(1.411.821.754)	30.392.782	(1.442.214.536)
Tài sản cố định vô hình	1.352.101.500	35.671.993	1.316.429.507
- Nguyên giá	1.429.539.847	36.581.445	1.392.958.402
- Giá trị hao mòn lũy kế	(77.438.347)	(909.452)	(76.528.895)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>3.510.539.222</b>	<b>121.749.573</b>	<b>3.388.789.649</b>
- Nguyên giá	3.567.861.308	123.110.213	3.444.751.095
- Giá trị hao mòn lũy kế	(57.322.086)	(1.360.640)	(55.961.446)
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>17.983.864.412</b>	<b>(9.874.415)</b>	<b>17.993.738.827</b>
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	17.983.864.412	(9.874.415)	17.993.738.827
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>1.588.295.108</b>	<b>74.884.876</b>	<b>1.513.410.232</b>
Chi phí trả trước dài hạn	1.497.175.881	74.884.876	1.422.291.005
<b>Tổng tài sản</b>	<b>52.763.469.601</b>	<b>637.757.571</b>	<b>52.125.712.030</b>
<b>A Nợ phải trả</b>	<b>36.113.695.179</b>	<b>(66.342.362)</b>	<b>36.180.037.541</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>12.676.074.032</b>	<b>(224.170.796)</b>	<b>12.900.244.828</b>
Phải trả người bán ngắn hạn	1.319.409.776	(101.260.184)	1.420.669.960
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	3.546.000.509	205.192.861	3.340.807.648



# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

## 31. ĐIỀU CHỈNH VÀ PHÂN LOẠI LẠI CÁC DỮ LIỆU TƯƠNG ƯNG (tiếp theo)

### 31.1 Điều chỉnh hồi tố (tiếp theo)

*Bảng cân đối kế toán hợp nhất* (tiếp theo)

	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (trình bày trước đây)	Điều chỉnh và phân loại lại	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (trình bày lại)
Thuế và các khoản phải nộp			
Nhà nước	195.748.396	96.973	195.651.423
Phải trả người lao động	74.235.298	1.640.193	72.595.105
Chi phí phải trả ngắn hạn	846.456.575	(28.501.510)	874.958.085
Phải trả ngắn hạn khác	1.485.617.649	218.337.008	1.267.280.641
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	5.197.619.996	(519.676.137)	5.717.296.133
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>23.437.621.147</b>	<b>157.828.434</b>	<b>23.279.792.713</b>
Phải trả dài hạn khác	1.424.575.759	445.323.457	979.252.302
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	21.444.223.545	(175.222.722)	21.619.446.267
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	287.204.877	(105.970.840)	393.175.717
Dự phòng phải trả dài hạn	277.394.425	(6.301.461)	283.695.886
<b>B Vốn chủ sở hữu</b>	<b>13.759.261.403</b>	<b>457.515.243</b>	<b>13.301.746.160</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>13.759.261.403</b>	<b>457.515.243</b>	<b>13.301.746.160</b>
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	650.139.359	24.220.551	625.918.808
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	1.391.155.127	433.294.692	957.860.435
- <i>Lỗi lũy kế của năm nay</i>	(1.136.650.486)	433.294.692	(1.569.945.178)
Lợi ích của cổ đông thiểu số	2.890.513.019	246.584.690	2.643.928.329
<b>Tổng nguồn vốn</b>	<b>52.763.469.601</b>	<b>637.757.571</b>	<b>52.125.712.030</b>

# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

## 31. ĐIỀU CHỈNH VÀ PHÂN LOẠI LẠI CÁC DỮ LIỆU TƯƠNG ỨNG (tiếp theo)

### 31.1 Điều chỉnh hồi tố (tiếp theo)

#### *Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất*

	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (trình bày trước đây)	Điều chỉnh và phân loại lại	Ngàn VND Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (trình bày lại)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	6.441.028.981	(271.690.000)	6.712.718.981
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	6.439.779.268	(271.690.000)	6.711.469.268
4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	(5.430.638.742)	543.116.232	(5.973.754.974)
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.009.140.526	271.426.232	737.714.294
6. Doanh thu hoạt động tài chính	947.916.097	(9.715.405)	957.631.502
7. Chi phí hoạt động tài chính Trong đó: chi phí lãi vay	(1.674.519.826) (1.579.381.993)	60.082.641 49.019.695	(1.734.602.467) (1.628.401.688)
9. Chi phí bán hàng	(169.154.415)	551.813	(169.706.228)
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	(501.564.190)	9.706.470	(511.270.660)
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	(376.471.527)	332.051.751	(708.523.278)
12. Thu nhập khác	176.199.117	(57.407)	176.256.524
13. Chi phí khác	(1.206.015.281)	241.914.198	(1.447.929.479)
14. Lỗ khác	(1.029.816.164)	241.856.791	(1.271.672.955)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(1.406.287.691)	573.908.542	(1.980.196.233)
17. Thuế TNDN hoãn lại	(86.187.524)	105.970.840	(192.158.364)
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	(1.502.786.678)	679.879.382	(2.182.666.060)
18.1 Cổ đông thiểu số	(366.136.192)	246.584.690	(612.720.882)
18.2 Cổ đông công ty mẹ	(1.136.650.486)	433.294.692	(1.569.945.178)
Lãi cơ bản (VND)	(1.439)	549	(1.988)
Lãi suy giảm (VND)	(1.439)	549	(1.988)



# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

## 31. ĐIỀU CHỈNH VÀ PHÂN LOẠI LẠI CÁC DỮ LIỆU TƯƠNG ỨNG (tiếp theo)

### 31.1 Điều chỉnh hồi tố (tiếp theo)

#### Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất

Chỉ tiêu	Năm 2016 (trình bày trước đây)	Điều chỉnh hồi tố	Ngàn VND
			Năm 2016 (trình bày lại)
<b>Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>(1.406.287.691)</b>	<b>573.908.542</b>	<b>(1.980.196.233)</b>
Khấu hao tài sản cố định	774.966.464	(30.761.890)	805.728.354
Các khoản dự phòng	45.528.933	(159.536.601)	205.065.534
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	33.309.004	6.203.999	27.105.005
Lãi từ hoạt động đầu tư	(767.018.139)	78.848.367	(845.866.506)
Chi phí lãi vay	1.579.381.993	(49.019.695)	1.628.401.688
<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>259.880.564</b>	<b>419.642.722</b>	<b>(159.762.158)</b>
Tăng các khoản phải thu	1.119.197.170	655.814.993	463.382.177
Tăng hàng tồn kho	1.293.921.678	(60.546.736)	1.354.468.414
Tăng (giảm) các khoản phải trả	1.067.210.873	(148.858.192)	1.216.069.065
Tăng chi phí trả trước	(120.577.118)	(69.843.693)	(50.733.425)
Tiền lãi vay đã trả	(1.417.691.509)	28.711.891	(1.446.403.400)
<b>Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động kinh doanh</b>	<b>2.176.460.346</b>	<b>824.920.985</b>	<b>1.351.539.361</b>
Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định	(3.895.058.904)	(170.177.268)	(3.724.881.636)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	1.711.964.916	539.165	1.711.425.751
Tiền chi cho các đơn vị khác vay	(3.351.481.274)	(16.528.881)	(3.334.952.393)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>(3.361.757.153)</b>	<b>(186.166.984)</b>	<b>(3.175.590.169)</b>
Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	4.868.173.005	(666.092.434)	5.534.265.439
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>913.476.299</b>	<b>(666.092.434)</b>	<b>1.579.568.733</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong năm</b>	<b>(271.820.508)</b>	<b>(27.338.433)</b>	<b>(244.482.075)</b>
<b>Ảnh hưởng của thay đổi tỉ giá quy đổi ngoại tệ</b>	<b>95.062.106</b>	<b>24.220.551</b>	<b>70.841.555</b>
<b>Tiền cuối năm</b>	<b>791.208.293</b>	<b>(3.117.882)</b>	<b>794.326.175</b>



# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

## 31. ĐIỀU CHỈNH VÀ PHÂN LOẠI LẠI CÁC DỮ LIỆU TƯƠNG ỨNG (tiếp theo)

### 31.2 Điều chỉnh lại các dữ liệu tương ứng

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:

- 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;
- 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;
- 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;
- 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
- Các nghĩa vụ tài chính, nghĩa vụ thuế khác, các trách nhiệm bồi thường, tổn thất 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, HNG quyết định điều chỉnh lại lợi nhuận thanh lý Nhóm công ty Mía đường tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017.

Trong năm, Ban Giám đốc Tập đoàn đã tiến hành điều chỉnh hồi tố ảnh hưởng của việc ghi nhận chưa phù hợp một số hợp đồng cho thuê tài sản dài hạn là thuê tài chính thay vì thuê hoạt động phát sinh trong năm 2016, theo như hướng dẫn của Chuẩn mực Kế toán số 6 – Thuê tài sản. Theo đó, việc hồi tố này dẫn đến việc ghi nhận tăng doanh thu trị giá 263.508.149 ngàn VND, tăng giá vốn trị giá 184.660.970 ngàn VND, tăng thuế TNDN hoãn lại phải trả 17.740.615 ngàn VND trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm 2016, và tương ứng tăng lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 của Tập đoàn trị giá 61.106.564 ngàn VND.

Do đó, trong kỳ Công ty có xóa bỏ nghiệp vụ này.

Theo đó, các số liệu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ được điều chỉnh như sau:



# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

## 31. ĐIỀU CHỈNH VÀ PHÂN LOẠI LẠI CÁC DỮ LIỆU TƯƠNG ỨNG (tiếp theo)

### 31.2 Điều chỉnh lại các dữ liệu tương ứng (tiếp theo)

#### Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ

Chỉ tiêu	6 tháng năm 2017 (trình bày trước đây)	Ảnh hưởng của việc điều chỉnh lại	Ngàn VND
			6 tháng năm 2017 (trình bày lại)
4. Giá vốn hàng bán	(1.628.801.454)	7.418.072	(1.636.219.526)
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	847.738.719	7.418.072	840.320.647
6. Doanh thu hoạt động tài chính	1.314.567.769	143.548.714	1.171.019.055
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	1.004.033.846	150.966.786	853.067.060
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.022.166.085	150.966.786	871.199.299
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	36.689.370	1.483.614	35.205.756
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	1.018.832.762	152.450.400	866.382.362
18.1 Cổ đông thiểu số	341.211.095	52.330.357	288.880.738
18.2 Cổ đông công ty mẹ	677.621.667	100.120.043	577.501.624
Lãi cơ bản (VND)	839	124	715
Lãi suy giảm (VND)	839	124	715

#### Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ

Chỉ tiêu	9 tháng năm 2017 (trình bày trước đây)	Ảnh hưởng của việc điều chỉnh lại	Ngàn VND
			9 tháng năm 2017 (trình bày lại)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	3.998.263.702	262.734.642	3.735.529.060
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	3.998.251.847	262.734.642	3.735.517.205
4. Giá vốn hàng bán	(2.733.934.243)	(260.042.047)	(2.473.892.196)
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.264.317.604	2.692.595	1.261.625.009
6. Doanh thu hoạt động tài chính	1.609.069.930	143.548.712	1.465.521.218
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	1.180.634.345	146.241.309	1.034.393.036
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.192.089.845	146.241.309	1.045.848.536
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	24.714.809	1.483.614	23.231.195
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	1.176.851.858	147.724.923	1.029.126.935
18.1 Cổ đông thiểu số	781.334.672	93.923.072	687.411.600
18.2 Cổ đông công ty mẹ	395.517.186	53.801.851	341.715.335
Lãi cơ bản (VND)	920	110	810
Lãi suy giảm (VND)	920	110	810



# Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
Quý IV năm 2017

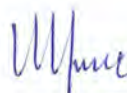
## 32. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

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.




Nguyễn Văn Tiên  
Người lập

Ngày 30 tháng 01 năm 2018



Dương Hoàng Bắc  
Kế toán trưởng



Võ Trường Sơn  
Tổng Giám đốc

