

Số: 2511/CV-HAGL

(Về việc: Giải trình liên quan đến việc hồi tố số liệu tại BCTC kiểm toán năm 2020 của HAGL)

Gia Lai, ngày 25 tháng 11 năm 2021

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

Căn cứ Công văn số 1595/SGDHCM-NY của Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ký ngày 23 tháng 11 năm 2021 về việc giải trình liên quan đến việc hồi tố số liệu tại Báo cáo tài chính ("BCTC") năm 2020 đã kiểm toán của HAGL, Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai ("Công ty", "HAGL") (mã CK: HAG) giải trình chi tiết như sau:

**1. Các thông tin đã công bố liên quan đến ảnh hưởng của việc điều chỉnh hồi tố số liệu trong BCTC kiểm toán năm 2020**

Trong công văn số 0903.21/CV-HAGL ngày 9/3/2021 gửi cho Ủy ban Chứng khoán Nhà nước kèm các công văn số 10042021-1/CV-HAGL, 10042021/CV-HAGL ngày 10/4/2021 để giải trình kèm với BCTC công bố, HAGL đã giải trình về **số dư lũy kế dự phòng được thực hiện điều chỉnh hồi tố trên bảng cân đối kế toán** tại các ngày 31/12/2018 và 31/12/2019. Chi tiết theo bảng sau:

	Ngàn VND	
	Tại ngày 31/12/2018	Tại ngày 31/12/2019
<b>Báo cáo tài chính hợp nhất</b>		
Số dư dự phòng lũy kế được điều chỉnh hồi tố trên bảng cân đối kế toán	4.957.178.493	5.057.046.565
<b>Báo cáo tài chính tổng hợp</b>		
Số dư dự phòng lũy kế được điều chỉnh hồi tố trên bảng cân đối kế toán	4.771.829.896	4.912.626.129

**2. Đánh giá ảnh hưởng của việc điều chỉnh hồi tố đến báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong các năm 2017, 2018, 2019 của HAGL:**

Chi tiết ảnh hưởng của việc điều chỉnh hồi tố giá trị dự phòng cho các khoản công nợ phải thu tồn đọng ngắn hạn và dài hạn được thực hiện trong BCTC hợp nhất năm 2020 đã được kiểm toán đến báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất năm 2017, 2018, 2019 như sau:

	Ngàn VND		
Chỉ tiêu	Năm 2017	Năm 2018	Năm 2019
Trích từ Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất - Trước điều chỉnh hồi tố:			
- Lợi nhuận/(lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp	371.607.315	6.244.405	(1.808.804.302)
- Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	69.588.012	117.506.769	216.517.715
Ảnh hưởng hồi tố đến lãi/(lỗ) từng năm do điều chỉnh dự phòng các khoản công nợ phải thu lâu năm tồn đọng	(4.023.878.330)	(933.300.163)	(99.868.072)
Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất - Sau điều chỉnh hồi tố:			
- Lỗ sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(3.652.271.015)	(927.055.758)	(1.908.672.374)
- (Lỗ)/Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	(3.954.290.318)	(815.793.394)	116.649.643

**Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai**

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

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

### **3. Các thông tin giải trình bổ sung về cơ sở hồi tố dự phòng các khoản phải thu trên BCTC đã được kiểm toán năm 2020**

Tại thời điểm lập BCTC cho các năm 2017, 2018 và 2019 trước đây (thời điểm BCTC được kiểm toán có ý kiến kiểm toán ngoại trừ về khả năng thu hồi của các khoản phải thu), HAGL luôn tin tưởng về khả năng thu hồi của các đối tượng phải thu tồn đọng lớn. Mặc dù ở thời điểm đó, giá trị vườn cây của các đối tượng phải thu chưa được định giá cao do hầu hết các loại cây này đều đang trong giai đoạn đầu tư kiến thiết cơ bản, nhưng HAGL luôn tin tưởng vào tiềm năng tạo ra dòng tiền lớn trong tương lai để trả nợ cho HAGL, vì vậy HAGL tin rằng tài sản của các công ty này có đủ khả năng tạo ra giá trị và dòng tiền đảm bảo khả năng thu hồi của các khoản phải thu. Các số liệu định giá vào thời điểm các năm 2017, 2018 và 2019 dùng để đánh giá khả năng thu hồi chỉ mang tính thời điểm và nhằm mục đích tham khảo hơn là giá trị giao dịch. Bên cạnh đó, do các hạn chế về thời gian và nguồn nhân lực, HAGL chưa đánh giá được hết bức tranh tài chính về tình hình kinh doanh của các đối tác cũng như chưa thực hiện được việc sắp xếp chi tiết các tài sản đảm bảo tương ứng cho từng khoản phải thu cụ thể để đưa ra con số dự phòng phù hợp. Chính vì điều này, HAGL vẫn trên quan điểm là các khoản phải thu là hoàn toàn có thể thu hồi được, và không có khoản dự phòng nào cần được trích lập trên BCTC các năm này. Tuy nhiên cũng do các hạn chế nêu trên, E&Y đã chưa thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến các ước tính của HAGL về việc đánh giá khả năng thu hồi của các khoản phải thu. Theo đó, E&Y đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ do giới hạn phạm vi kiểm toán trên các BCTC trong các năm 2017, 2018 và 2019 - căn cứ theo Chuẩn mực kiểm toán Số 705 - *Ý kiến kiểm toán không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần*.

Trong năm 2020, do các ảnh hưởng tiêu cực từ đại dịch Covid-19 tới nền kinh tế nói chung và hoạt động sản xuất kinh doanh của HAGL cũng như của các đối tác nói riêng, HAGL đã thực hiện rà soát lại khả năng thu hồi của các khoản phải thu tồn đọng lâu ngày từ các năm tài chính trước đây. Theo đó, trên nguyên tắc thận trọng, căn cứ vào các khoản lỗ trong hoạt động sản xuất kinh doanh của các đối tác và các khó khăn nói chung trong ngành nông nghiệp đã phát sinh từ những năm trước, HAGL đã xem xét lại cơ cấu tài sản đảm bảo cho các khoản phải thu tồn đọng và thu thập thêm các thông tin quá khứ về khả năng thanh toán của các đối tác mà trước đây chưa thể thu thập được do các giới hạn về thời gian và nguồn nhân lực. HAGL nhận thấy việc ước tính khả năng thu hồi của các khoản nợ phải thu tồn đọng lâu ngày tại thời điểm lập báo cáo tài chính các năm trước chưa phản ánh đầy đủ rủi ro tổn thất của các khoản phải thu này. Trên cơ sở đó, HAGL đã điều chỉnh lại dữ liệu tương ứng trong báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán cho năm 2020 liên quan đến dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi lớn trong quá khứ.

Việc thực hiện điều chỉnh hồi tố số liệu BCTC của các năm 2017, 2018 và 2019 chỉ được thực hiện trong năm 2020 khi các thông tin tài chính được thu thập đầy đủ hơn và HAGL có đủ thời gian và nguồn nhân lực để đánh giá về khả năng thu hồi của các khoản phải thu này dựa trên các thông tin sẵn có (không có việc phát hành lại các BCTC kiểm toán cho các năm 2017, 2018 và 2019). Việc điều chỉnh này được đánh giá là cần thiết để phản ánh đúng khả năng thu hồi của các khoản phải thu trên bảng cân đối kế toán trong BCTC năm 2020. Sau khi điều chỉnh hồi tố, kết quả hoạt động kinh doanh của HAGL trong năm 2019 (chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ) vẫn là lãi (xem bảng ở Mục 2 trên). Bên cạnh đó, việc điều chỉnh hồi tố này cũng nhằm mục đích để kiểm toán viên xem xét bổ ý kiến kiểm toán ngoại trừ về khả năng thu hồi của các khoản phải thu, nhằm tránh việc HAGL bị rơi vào diện xem xét hủy niêm yết bắt buộc tại Điểm h, Khoản 1, Điều 120, Nghị định số 155/2020/NĐ-CP do Chính Phủ ban hành vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Chứng khoán: "*Tổ chức kiểm toán không chấp nhận thực hiện kiểm toán hoặc có ý kiến kiểm toán trái ngược hoặc từ chối cho ý kiến đối với báo cáo tài chính năm gần nhất của tổ chức niêm yết hoặc có ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với báo cáo tài chính năm trong 03 năm liên tiếp*".



