



HAGL Agrico

Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai

Báo cáo tài chính hợp nhất

Quý IV năm 2023



Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế 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 - 40



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

Ngàn VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		2.703.980.998	3.039.104.581
110	I. Tiền	4	75.967.229	27.802.937
111	1. Tiền		75.967.229	27.802.937
130	II. Các khoản phải thu ngắn hạn		600.834.330	1.255.225.751
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	277.048.604	838.802.025
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	277.155.405	110.965.534
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	7	-	119.365.500
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	8	115.568.273	273.169.821
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(68.996.322)	(87.077.129)
139	6. Tài sản thiếu chờ xử lý		58.370	-
140	III. Hàng tồn kho	9	1.925.525.436	1.662.374.800
141	1. Hàng tồn kho		1.945.478.329	1.685.120.401
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(19.952.893)	(22.745.601)
150	IV. Tài sản ngắn hạn khác		101.654.003	93.701.093
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	15	825.088	5.597.295
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		100.543.084	87.817.410
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		285.831	286.388
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		11.439.751.887	9.630.741.741
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		909.875.453	220.713
215	1. Phải thu về cho vay dài hạn	7	909.875.453	-
216	2. Phải thu dài hạn khác	8	-	220.713
220	II. Tài sản cố định		5.588.055.479	5.247.478.291
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	5.578.999.960	5.237.921.790
222	Nguyên giá		8.348.919.128	7.437.157.166
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(2.769.919.168)	(2.199.235.376)
227	2. Tài sản cố định vô hình	11	9.055.519	9.556.501
228	Nguyên giá		11.796.352	11.549.834
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(2.740.833)	(1.993.333)
240	III. Tài sản dở dang dài hạn		4.435.176.552	3.888.862.683
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	12	4.435.176.552	3.888.862.683
250	IV. Đầu tư tài chính dài hạn		339.446.064	330.666.827
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết	13.2	339.446.064	330.666.827
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	14	2.594.610	2.594.610
254	3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	14	(2.594.610)	(2.594.610)
260	V. Tài sản dài hạn khác		167.198.339	163.513.227
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	15	70.196.710	59.359.386
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	28.2	97.001.629	104.153.841
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		14.143.732.885	12.669.846.322

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

Ngàn VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		11.837.930.140	9.635.373.327
310	I. Nợ ngắn hạn		9.607.490.921	7.327.694.807
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	16	501.655.368	297.359.348
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	17	1.555.784.358	715.885.589
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	18	12.385.899	11.175.544
314	4. Phải trả người lao động		46.427.847	47.143.668
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	19	1.126.175.955	614.102.838
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	20	154.356.443	113.563.191
320	7. Vay ngắn hạn	21	6.210.705.051	5.528.464.629
330	II. Nợ dài hạn		2.230.439.219	2.307.678.520
333	1. Chi phí phải trả dài hạn	19	33.939.083	261.805.711
337	2. Phải trả dài hạn khác	20	173.477.931	206.116.917
338	3. Vay dài hạn	21	2.023.022.205	1.819.755.892
341	4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	28.2	-	20.000.000
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		2.305.802.745	3.034.472.995
410	I. Vốn chủ sở hữu		2.305.802.745	3.034.472.995
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu	22.1	11.085.538.950	11.085.538.950
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		11.085.538.950	11.085.538.950
412	2. Thặng dư vốn cổ phần	22.1	1.170.127.000	1.170.127.000
417	3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	22.1	(1.896.210.950)	(2.217.695.545)
421	4. Lỗ lũy kế	22.1	(8.053.652.255)	(7.003.497.410)
421a	- Lỗ sau thuế lũy kế đến cuối năm trước		(7.003.641.410)	(3.427.047.708)
421b	- Lỗ sau thuế năm nay		(1.050.010.845)	(3.576.449.702)
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		14.143.732.885	12.669.846.322



Nguyễn Văn Tiên
Người lập

Ngày 30 tháng 01 năm 2024



Đỗ Vũ Hải Hà
Kế toán trưởng



Nguyễn Hoàng Phi
Phó Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai

B02a-DN/HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Quý IV năm 2023

Ngàn VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Quý IV		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
10	1. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	23.1	184.145.742	151.842.500	605.591.510	741.796.172
11	2. Giá vốn hàng bán	24	(611.253.190)	(616.821.841)	(1.221.920.856)	(1.712.592.338)
20	3. Lỗ gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		(427.107.448)	(464.979.341)	(616.329.346)	(970.796.166)
21	4. Doanh thu hoạt động tài chính	23.2	11.368.792	35.023.823	36.109.158	76.505.497
22	5. Chi phí tài chính	25	(86.233.808)	(97.536.950)	(343.586.419)	(333.727.981)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		(81.591.892)	(90.976.288)	(325.405.700)	(308.451.932)
24	6. Lãi trong công ty liên kết		12.425.984	20.078.641	34.923.794	36.777.967
25	7. Chi phí bán hàng	26	(7.186.048)	(5.843.713)	(26.783.918)	(21.369.122)
26	8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	(38.401.343)	(41.835.935)	(96.490.349)	(95.266.780)
30	9. Lỗ thuần từ hoạt động kinh doanh		(535.133.871)	(555.093.475)	(1.012.157.080)	(1.307.876.585)
31	10. Thu nhập khác	27	1.008.591	130.781.159	23.564.713	130.804.577
32	11. Chi phí khác	27	(67.666.800)	(2.342.327.087)	(73.437.464)	(2.388.457.926)
40	12. Lỗ khác	27	(66.658.209)	(2.211.545.928)	(49.872.751)	(2.257.653.349)



Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai

B02a-DN/HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý IV năm 2023

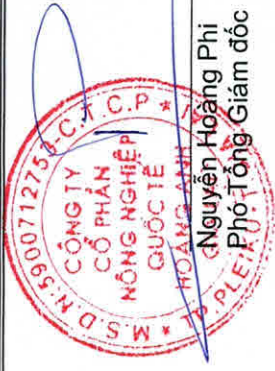
Ngàn VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Quý IV		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
50	13. Tổng lỗ kế toán trước thuế		(601.792.080)	(2.766.639.403)	(1.062.029.831)	(3.565.529.934)
51	14. Chi phí thuế TNDN hiện hành	28	(352.299)	(264.054)	(828.802)	(987.736)
52	15. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	28	(1.793.849)	(37.143.535)	12.847.788	(9.932.032)
60	16. Lỗ sau thuế TNDN		(603.938.228)	(2.804.046.992)	(1.050.010.845)	(3.576.449.702)
61	17. Lỗ sau thuế của công ty mẹ		(603.938.228)	(2.804.046.992)	(1.050.010.845)	(3.576.449.702)
70	19. Lỗ cơ bản trên cổ phiếu (VND)		(545)	(2.529)	(947)	(3.226)
71	20. Lỗ suy giảm trên cổ phiếu (VND)		(545)	(2.529)	(947)	(3.226)


Nguyễn Văn Tiên
Người lập

Ngày 30 tháng 01 năm 2024


Đỗ Vũ Hải Hà
Kế toán trưởng



Nguyễn Hoàng Phi
Phó Tổng Giám đốc

Ngàn VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Tổng lỗ kế toán trước thuế		(1.062.029.831)	(3.565.529.934)
	<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	483.645.504	522.939.327
03	Các khoản (hoàn nhập)/dự phòng		(20.873.515)	46.163.396
04	(Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái		(12.150.123)	9.185.247
05	(Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư		(342.062)	2.268.181.094
06	Chi phí lãi vay	25	325.405.700	308.451.932
08	Lỗ từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(286.344.327)	(410.608.938)
09	Giảm các khoản phải thu		631.047.500	36.516.543
10	Tăng hàng tồn kho		(260.191.148)	(2.715.810)
11	Tăng các khoản phải trả		991.651.825	129.646.594
12	Tăng chi phí trả trước		(28.984.032)	(34.134.421)
14	Tiền lãi vay đã trả		(352.714.730)	(216.411.053)
17	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		(64.800)	-
20	Lưu chuyển tiền thuần từ/(sử dụng vào) hoạt động kinh doanh		694.400.288	(497.707.085)
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ		(707.393.706)	(668.194.735)
22	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		515.983	(557.349)
23	Tiền chi cho vay		(781.961.198)	(119.365.500)
27	Lãi tiền gửi		59.619	367.483
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(1.488.779.302)	(787.750.101)



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý IV năm 2023

Ngàn VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền thu từ đi vay		3.090.557.600	3.482.336.692
34	Tiền trả nợ gốc vay		(2.248.014.294)	(2.199.018.109)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		842.543.306	1.283.318.583
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm		48.164.292	(2.138.603)
60	Tiền đầu năm	4	27.802.937	29.941.540
70	Tiền cuối năm	4	75.967.229	27.802.937



Nguyễn Văn Tiên
 Người lập

Ngày 30 tháng 01 năm 2024



Đỗ Vũ Hải Hà
 Kế toán trưởng



Nguyễn Hoàng Phi
 Phó-Tổng Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Quý IV năm 2023

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai (trước đây là Công ty Cổ phần Cao su 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 5900712753 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Gia Lai cấp vào ngày 26 tháng 5 năm 2010 và thay đổi lần thứ mười chín (19) vào ngày 18 tháng 3 năm 2021.

Cổ phiếu của Công ty đã được chính thức giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh kể từ ngày 20 tháng 7 năm 2015 theo Quyết định số 278/QĐ-SGDHCM do Giám đốc Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh ký ngày 10 tháng 7 năm 2015.

Hoạt động chính được đăng ký của Công ty và các công ty con ("Nhóm Công ty") là trồng và kinh doanh cây ăn trái, cao su và các loại cây trồng khác; chăn nuôi và kinh doanh bò thịt và bò sữa; sản xuất và mua bán cây giống; cung cấp dịch vụ trồng trọt và các vật liệu liên quan; xây dựng nhà các loại; xây dựng công nghiệp và các công trình dân dụng.

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 Nhóm Công ty 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, 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

Nhóm Công ty áp dụng hình thức sổ kế toán Nhật ký chung.

2.3 Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Nhóm Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất năm bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý IV năm 2023 được lập cho kỳ kế toán bắt đầu từ ngày 1 tháng 10 năm 2023 đến ngày 31 tháng 12 năm 2023.

753
TY
AN
HIỆP
TẾ
ANH
AI
T.G.V

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý IV năm 2023

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

2.4 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Đơn vị tiền tệ trong kế toán của Nhóm Công ty là VND.

Báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty được trình bày bằng ngàn đồng Việt Nam ("Ngàn VND").

2.5 Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023.

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

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Nhóm Công ty, 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.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Nhóm Công ty nắm quyền kiểm soát công ty con và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Nhóm Công ty chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con. Trong trường hợp Nhóm Công ty 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 Nhóm Công ty vẫn còn nắm quyền kiểm soát.

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu các công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào lỗ lũy kế kỳ này.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, 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.

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 của 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 Nhóm Công ty dự kiến khả năng thu hồi bị suy giảm tại ngày kết thúc kỳ kế toán. 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.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý IV năm 2023

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

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.

Nhóm Công ty 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, công cụ, dụng cụ và hàng hóa | - Chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền. |
| Thành phẩm và chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang | - Chi phí nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng với chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên công suất hoạt động bình thường. |

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 và hàng hóa tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Nhóm Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Số tăng hoặc giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào tài khoản 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 ("TSCĐ") hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá TSCĐ hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới TSCĐ hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi TSCĐ hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.5 Tài sản cố định vô hình

TSCĐ vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá TSCĐ 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 TSCĐ vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi phát sinh.

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

3.5 Tài sản cố định vô hình (tiếp theo)

Khi TSCĐ vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận như TSCĐ vô hình, thể hiện giá trị của quyền sử dụng đất đã được Nhóm Công ty mua hoặc thuê. Thời gian hữu dụng của quyền sử dụng đất được đánh giá là không có thời hạn hoặc có thời hạn. Theo đó, quyền sử dụng đất có thời hạn thể hiện giá trị tiền thuê đất được trích hao mòn theo thời gian thuê còn quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không được trích hao mòn.

3.6 Khấu hao và hao mòn

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

Vườn cây lâu năm	10 - 25 năm
Nhà cửa và vật kiến trúc	8 - 50 năm
Máy móc và thiết bị	5 - 15 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 - 20 năm
Thiết bị văn phòng	10 năm
Quyền sử dụng đất	20 năm
Chương trình phần mềm	10 năm
Tài sản khác	10 - 15 năm

Vườn cây cao su

Ban Giám đốc ước tính tiêu chuẩn xác định vườn cây đủ điều kiện khai thác để hạch toán tài sản và trích khấu hao khi tỷ lệ cây đủ tiêu chuẩn cạo mủ (chu vi thân cây đo cách mặt đất 1m đạt từ 45cm trở lên và độ dày vỏ ở độ cao 1m cách mặt đất đạt từ 6mm trở lên) đạt trên 70% số cây còn sống trong lô.

Vườn cây ăn trái

Ban Giám đốc ước tính tiêu chuẩn xác định vườn cây đủ điều kiện khai thác để hạch toán tài sản và trích khấu hao khi tỷ lệ đậu trái đạt trên 50% số cây trồng trong lô kể từ thời gian xử lý ra trái.

Theo đó, Nhóm Công ty bắt đầu kết chuyển các vườn cây đang phát triển dở dang thành TSCĐ và bắt đầu trích khấu hao khi các tiêu chuẩn xác định vườn cây đủ điều kiện khai thác được thỏa mãn.

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 hai mươi (20) năm.

Khấu hao đối với vườn cây chuối được thực hiện dựa trên Quyết định số 0106/QĐ-HAGL Agrico ngày 1 tháng 6 năm 2020 của Ban Tổng Giám đốc hướng dẫn tỷ lệ trích khấu hao vườn cây chuối theo chu kỳ khai thác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý IV năm 2023

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

3.6 Khấu hao và hao mòn (tiếp theo)

Khấu hao các vườn cây (tiếp theo)

Khấu hao đối với vườn mít được thực hiện dựa trên Quyết định số 0111/QĐ-HAGL Agrico ngày 1 tháng 11 năm 2018 của Ban Tổng Giám đốc hướng dẫn tỷ lệ trích khấu hao vườn cây mít theo chu kỳ khai thác.

Khấu hao đối với vườn xoài được thực hiện dựa trên Quyết định số 0101/18/QĐ-HAGL Agrico ngày 2 tháng 1 năm 2018 của Ban Tổng Giám đốc hướng dẫn tỷ lệ trích khấu hao vườn cây xoài theo chu kỳ khai thác.

Khấu hao đối với các vườn cây còn lại được thực hiện dựa trên các Quyết định khác có liên quan của Ban Tổng Giám đốc.

Chi tiết như sau:

Năm khai thác	Tỷ lệ khấu hao (%)			
	Vườn cây cao su	Vườn cây chuối	Vườn cây mít	Vườn cây xoài
Năm thứ 1	2,50	10,00	0,80	0,30
Năm thứ 2	2,80	10,00	1,80	1,00
Năm thứ 3	3,50	10,00	4,10	2,20
Năm thứ 4	4,40	10,00	5,80	4,30
Năm thứ 5	4,80	10,00	5,80	5,80
Năm thứ 6	5,40	10,00	5,80	5,80
Năm thứ 7	5,40	10,00	5,80	5,80
Năm thứ 8	5,10	10,00	5,80	5,80
Năm thứ 9	5,10	10,00	5,80	5,80
Năm thứ 10	5,00	Giá trị còn lại	5,80	5,80
Năm thứ 11	7,00		5,80	5,80
Năm thứ 12	6,60		5,80	5,80
Năm thứ 13	6,20		5,80	5,80
Năm thứ 14	5,90		5,80	5,80
Năm thứ 15	5,50		5,80	5,80
Năm thứ 16	5,40		4,70	5,80
Năm thứ 17	5,00		4,70	5,80
Năm thứ 18	5,50		4,70	5,80
Năm thứ 19	5,20		4,70	5,80
Năm thứ 20	Giá trị còn lại		Giá trị còn lại	Giá trị còn lại

3.7 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 nhà xưởng, văn phòng, vật kiến trúc, vườn cây cao su, cọ dầu và các vườn cây khác của Nhóm Công ty mà chưa được hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Nhà xưởng, văn phòng và vật kiến trúc

Bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc xây dựng các nhà xưởng, văn phòng và vật kiến trúc của Nhóm Công ty như chi phí xây dựng, chi phí khảo sát, thiết kế và các chi phí có liên quan khác.

Vườn cây

Bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc phát triển vườn cây cao su, vườn cây ăn trái và các vườn cây khác 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 và các chi phí có liên quan khác.

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

3.8 Chi phí đi vay

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

Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong năm ngoại trừ các khoản 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 ngưng lại trong các năm 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.

3.9 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 trả trước và chi phí phát triển vườn cây ăn quả và vườn cây 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.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất:

- ▶ Tiền thuê đất trả trước được phân bổ theo thời hạn thuê;
- ▶ Công cụ dụng cụ xuất dùng trong nhiều năm với giá trị lớn, được phân bổ dần không quá ba (3) năm vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.10 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào công ty liên kết

Khoản đầu tư của Nhóm Công ty vào công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là công ty mà trong đó Nhóm Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Nhóm Công ty. Thông thường, Nhóm Công ty 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 Nhóm Công ty 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 công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Nhóm Công ty không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Nhóm Công ty trong báo cáo 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 công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của Nhóm Công ty trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của 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 công ty liên kết. Cổ tức nhận được hoặc lợi nhuận được chia từ công ty liên kết được căn trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.



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

3.10 Các khoản đầu tư (tiếp theo)

Đầu tư vào công ty liên kết (tiếp theo)

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

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.11 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 mà không phụ thuộc vào việc Nhóm Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.12 Dự phòng

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

3.13 Lỗ/lãi trên cổ phiếu

Lỗ/lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ kế toán.

Lỗ/lãi 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 Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ 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.

3.14 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ trong kế toán của Nhóm Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo 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 Nhóm Công ty 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 Nhóm Công ty 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 Nhóm Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư; và

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý IV năm 2023

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

3.14 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ (tiếp theo)

- 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 Nhóm Công ty thực hiện thanh toán.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Nhóm Công ty đã quy đổi các báo cáo tài chính của các công ty con sử dụng đồng tiền kế toán bằng USD và KHR theo các tỷ giá như sau:

- USD/VND: tỷ giá tài sản: 24.110; tỷ giá nợ phải trả: 24.410 (31 tháng 12 năm 2022: tỷ giá tài sản: 23.405; tỷ giá nợ phải trả: 23.685); và
- KHR/VND: tỷ giá tài sản: 5,85; tỷ giá nợ phải trả: 6,11 (31 tháng 12 năm 2022: tỷ giá tài sản: 5,69; tỷ giá nợ phải trả: 5,98).

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 tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất 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 Nhóm Công ty 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 Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm 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.

Việc chuyển đổi báo cáo tài chính của các công ty con có đơn vị tiền tệ ghi chép sổ sách khác với đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Nhóm Công ty 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 Nhóm Công ty mở tài khoản vào ngày kết thúc kỳ kế toán;
- Vốn được quy đổi theo tỷ giá thực tế tại ngày góp vốn; và
- Doanh thu, thu nhập khác và các khoản chi phí được quy đổi theo tỷ giá bình quân;

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.

3.16 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm các khoản lãi từ giao dịch mua giá rẻ) 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 Nhóm Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

3.17 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Nhóm Công ty 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:

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

3.17 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

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 thời điểm chuyển giao hàng hóa.

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 năm khi các chi phí này đã phát sinh.

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.

Tiền lãi

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

3.18 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

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

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo 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.

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại

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 nộp 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
- ▶ Tất cả các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào các công ty con và công ty liên kết khi Nhóm Công ty 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.



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

3.18 Thuế (tiếp theo)

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần 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) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- ▶ Đối với các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con và công ty liên kết, tài sản thuế thu nhập hoãn lại 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.

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 và phải ghi giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại 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 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 cho kỳ kế toán 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.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo 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.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải nộp khi Nhóm Công ty 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.

3.19 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Nhóm Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Nhóm Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan nêu trên có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

127
IG TY
PHÂN
NGH
ỐC T
49 A
A L
U-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý IV năm 2023

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Tiền gửi ngân hàng	74.054.992	18.259.204
Tiền mặt tại quỹ	1.912.237	9.543.733
TỔNG CỘNG	75.967.229	27.802.937

5. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Phải thu hợp đồng xây dựng	205.728.754	733.940.875
Phải thu thương mại và dịch vụ	71.229.415	104.756.905
Phải thu thanh lý tài sản cố định	90.435	104.245
TỔNG CỘNG	277.048.604	838.802.025

Phải thu ngắn hạn của khách hàng bao gồm các khoản phải thu các bên liên quan là 70.398 ngàn VND tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 (*Thuyết minh số 29*).

6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Trả trước cho nhà thầu các công trình xây dựng và nhà cung cấp máy móc, thiết bị	222.945.871	80.821.277
Trả trước cho nhà cung cấp hàng hóa và dịch vụ	54.209.534	30.144.257
TỔNG CỘNG	277.155.405	110.965.534

Trả trước người bán bao gồm các khoản trả trước cho các bên liên quan là 199.838.185 ngàn VND tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 (*Thuyết minh số 29*).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý IV năm 2023

7. PHẢI THU VỀ CHO VAY

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Ngắn hạn		
Chính phủ Lào (*)	-	119.365.500
Dài hạn	909.875.453	-
Chính phủ Lào (*)	667.928.178	-
Bên liên quan (**)	241.947.275	-
TỔNG CỘNG	909.875.453	119.365.500

(*) Là khoản cho vay không tính lãi theo Hợp đồng sửa đổi tín dụng cho vay Dự án xây dựng sân bay Nong Khang tại tỉnh Huaphan và Dự án xây dựng sân bay Attapeu tại tỉnh Attapeu, Lào; được ký kết giữa Chính phủ Lào, Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai và Công ty vào ngày 9 tháng 12 năm 2019 nhằm hỗ trợ tài chính xây dựng sân bay quốc tế Nong Khang và sân bay Attapeu tại Lào (trước đây là hợp đồng tín dụng giữa Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai và Chính phủ Lào, ký ngày 7 tháng 10 năm 2013). Việc hoàn trả nợ của Chính phủ nước CHDCND Lào, thực hiện thông qua các phương thức: (i) Cấn trừ khoản doanh thu Chính phủ Lào sẽ nhận được từ các dự án mà Nhóm Công ty là người phát triển tại nước Lào; (ii) Cấn trừ tiền thuê đất, thuế tài nguyên và các loại thuế khác mà Chính phủ Lào sẽ nhận được từ việc hoạt động kinh doanh của các dự án của Nhóm Công ty thực hiện tại Lào; (iii) Trả bằng tiền.

(**) Phải thu về cho vay dài hạn các bên liên quan là tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 241.947.275 (Thuyết minh số 29).

8. PHẢI THU KHÁC

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Ngắn hạn		
Cho mượn các công ty	90.693.816	204.059.831
Phải thu nhân viên	12.516.777	9.669.647
Cổ tức	-	26.144.558
Ký quỹ ngắn hạn	-	7.462.848
Các khoản khác	12.357.680	25.832.937
	115.568.273	273.169.82
Dài hạn		
Ký quỹ dài hạn	-	220.713
	-	220.713
TỔNG CỘNG	115.568.273	273.390.534

Phải thu khác bao gồm các khoản phải thu khác ngắn hạn các bên liên quan là 87.276.153 ngàn VND tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 (Thuyết minh số 29).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý IV năm 2023

9. HÀNG TỒN KHO

	<i>Ngàn VND</i>	
	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2023</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	1.639.805.537	1.357.094.568
<i>Trong đó:</i>		
<i>Hợp đồng xây dựng</i>	1.057.016.356	882.075.702
<i>Hoạt động sản xuất</i>	582.789.181	475.018.866
Nguyên vật liệu	206.935.433	238.223.795
Hàng hóa	50.435.836	18.025.970
Công cụ, dụng cụ	28.400.879	25.057.803
Thành phẩm	19.900.644	46.254.525
Hàng mua đang đi trên đường	-	463.740
TỔNG CỘNG	1.945.478.329	1.685.120.401
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(19.952.893)	(22.745.601)
GIÁ TRỊ THUẦN	1.925.525.436	1.662.374.800

Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý IV năm 2023

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Cây trồng lâu năm	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Thiết bị văn phòng	Tài sản khác	Tổng cộng
Nguyên giá							
Số dư đầu năm	5.242.912.490	1.034.921.942	880.523.687	269.115.234	3.077.486	6.606.327	7.437.157.166
Mua mới	-	1.677.937	-	3.200.341	36.848	-	4.915.126
Xây dựng cơ bản hoàn thành	527.510.078	128.248.950	-	29.853.026	71.013	-	685.683.067
Phân loại lại	-	(1.158.260)	-	-	-	-	(1.158.260)
Thanh lý	-	(448.842)	-	(687.649)	-	-	(1.136.491)
Chênh lệch tỷ giá	158.438.273	30.972.257	25.763.978	8.081.665	3.353	198.994	223.458.520
Số dư cuối năm	5.928.860.841	1.194.213.984	906.287.665	309.562.617	3.188.700	6.805.321	8.348.919.128
Khấu hao lũy kế							
Số dư đầu năm	(1.211.680.169)	(474.087.493)	(356.813.605)	(150.173.692)	(2.107.781)	(4.372.636)	(2.199.235.376)
Khấu hao	(370.726.121)	(65.333.141)	(51.166.603)	(20.082.395)	(573.525)	(320.044)	(508.201.829)
Phân loại lại	-	1.158.260	-	-	-	-	1.158.260
Thanh lý	-	113.318	-	649.180	-	-	762.498
Chênh lệch tỷ giá	(35.315.300)	(14.089.761)	(10.379.832)	(4.483.652)	(2.464)	(131.712)	(64.402.721)
Số dư cuối năm	(1.617.721.590)	(552.238.817)	(418.360.040)	(174.090.559)	(2.683.770)	(4.824.392)	(2.769.919.168)
Giá trị còn lại							
Số dư đầu năm	4.031.232.321	560.834.449	523.710.082	118.941.542	969.705	2.233.691	5.237.921.790
Số dư cuối năm	4.311.139.251	641.975.167	487.927.625	135.472.058	504.930	1.980.929	5.578.999.960



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý IV năm 2023

11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

			Ngàn VND
	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy vi tính	Tổng cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	5.569.834	5.980.000	11.549.834
Mua mới	-	78.744	78.744
Chênh lệch tỷ giá	167.774	-	167.774
Số dư cuối năm	<u>5.737.608</u>	<u>6.058.744</u>	<u>11.796.352</u>
Hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	-	(1.993.333)	(1.993.333)
Hao mòn	-	(747.500)	(747.500)
Số dư cuối năm	<u>-</u>	<u>(2.740.833)</u>	<u>(2.740.833)</u>
Giá trị còn lại			
Số dư đầu năm	<u>5.569.834</u>	<u>3.986.667</u>	<u>9.556.501</u>
Số dư cuối năm	<u>5.737.608</u>	<u>3.317.911</u>	<u>9.055.519</u>

12. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Chi phí phát triển vườn cây ăn trái	2.497.549.750	2.168.318.034
Chi phí phát triển vườn cây cao su	812.381.912	1.148.997.995
Dự án nuôi bò	346.528.761	-
Nhà xưởng và nhà văn phòng nông trường	308.907.986	233.479.056
Nhà máy cọ dầu	184.819.108	179.414.816
Các công trình khác	284.989.035	158.652.782
TỔNG CỘNG	<u>4.435.176.552</u>	<u>3.888.862.683</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý IV năm 2023

13. ĐẦU TƯ VÀO CÁC CÔNG TY CON VÀ CÔNG TY LIÊN KẾT

13.1. Đầu tư vào các công ty con

Chi tiết về các công ty con tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 như sau:

<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>
(1) Công ty TNHH Công nghiệp và Nông nghiệp Cao su Hoàng Anh - Quang Minh	Attapeu, Lào	Đang hoạt động	12/1/2007	100,00
(2) Công ty TNHH Phát triển Nông nghiệp Hoàng Anh Attapeu	Attapeu, Lào	Đang hoạt động	22/5/2008	100,00
(3) Công ty TNHH MTV Hoàng Anh Oyadav	Ratanakiri, Campuchia	Đang hoạt động	16/7/2010	100,00
(4) Công ty TNHH Heng Brothers	Ratanakiri, Campuchia	Đang hoạt động	25/1/2010	100,00
(5) Công ty TNHH CRD	Ratanakiri, Campuchia	Đang hoạt động	15/12/2010	100,00
(6) Công ty TNHH Hoàng Anh Rattanakiri	Ratanakiri, Campuchia	Đang hoạt động	18/11/2009	100,00

Công ty TNHH MTV Kinh doanh Xuất Nhập khẩu Hoàng Anh Gia Lai đã hoàn tất thủ tục giải thể hoạt động của Công ty vào ngày 6 tháng 2 năm 2023, theo Thông báo giải thể của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Gia Lai số 589/23.

2-C
 HỘP
 E
 ANH
 11
 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý IV năm 2023

15. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Ngắn hạn		
Công cụ, dụng cụ	604.505	4.716.059
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	220.583	881.236
	825.088	5.597.295
Dài hạn		
Chi phí khai hoang	35.473.885	35.480.127
Công cụ, dụng cụ	25.462.193	17.986.679
Chi phí trả trước dài hạn khác	9.260.632	5.892.580
	70.196.710	59.359.386
TỔNG CỘNG	71.021.798	64.956.681

16. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Phải trả người bán hàng hóa và dịch vụ	419.647.116	272.689.909
Phải trả tiền mua TSCĐ và máy móc thiết bị	30.558.586	2.441.156
Phải trả nhà thầu xây dựng	39.730.338	10.508.955
Phải trả tiền mua cổ phần	11.719.328	11.719.328
TỔNG CỘNG	501.655.368	297.359.348

Phải trả người bán bao gồm các khoản phải trả các bên liên quan là 397.507.082 ngàn VND tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 (Thuyết minh số 29).

17. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Khách hàng thương mại và dịch vụ trả tiền trước	1.531.884.451	692.695.532
Khách hàng trả trước khác	23.899.907	23.190.057
TỔNG CỘNG	1.555.784.358	715.885.589

Người mua trả tiền trước ngắn hạn bao gồm các khoản phải trả các bên liên quan là 1.511.858.061 ngàn VND tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 (Thuyết minh số 29).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý IV năm 2023

18. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Thuế thu nhập doanh nghiệp (Thuyết minh số 28.1)	10.645.254	9.516.217
Thuế thu nhập cá nhân	708.238	447.916
Các khoản khác	1.032.407	1.211.411
TỔNG CỘNG	12.385.899	11.175.544

19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Ngắn hạn		
Chi phí lãi vay	1.092.674.679	576.224.704
Trong đó:		
Chi phí lãi vay ngân hàng	510.978.735	477.653.143
Chi phí lãi vay các doanh nghiệp khác	581.695.944	98.571.561
Chi phí hoạt động	32.375.602	29.936.547
Chi phí khác	1.125.674	7.941.587
	1.126.175.955	614.102.838
Dài hạn		
Chi phí lãi vay	33.939.083	261.805.711
Trong đó:		
Chi phí lãi vay ngân hàng	33.939.083	194.244.736
Chi phí lãi vay các doanh nghiệp khác	-	67.560.975
	33.939.083	261.805.711
TỔNG CỘNG	1.160.115.038	875.908.549

Chi phí phải trả bao gồm các khoản chi phí phải trả ngắn hạn các bên liên quan là 581.824.343 ngàn VND tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 (Thuyết minh số 29).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý IV năm 2023

20. PHẢI TRẢ KHÁC

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Ngắn hạn		
Phải trả tiền thuê đất	101.454.835	82.220.777
Phải trả tiền mượn các công ty và cá nhân	20.708.010	9.573.048
Các khoản khác	32.193.598	21.769.366
	154.356.443	113.563.191
Dài hạn		
Phải trả tiền thuê đất	142.117.024	138.055.417
Phải trả tiền mượn các công ty	31.360.907	67.446.878
Nhận ký quỹ dài hạn	-	614.622
	173.477.931	206.116.917
TỔNG CỘNG	327.834.374	319.680.108

Phải trả khác bao gồm các khoản phải trả ngắn hạn các bên liên quan là 18.384.608 ngàn VND và các khoản phải trả dài hạn các bên liên quan là 10.448.887 ngàn VND tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 (Thuyết minh số 29).

21. VAY

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Vay ngắn hạn		
Vay dài hạn doanh nghiệp tới hạn trả (Thuyết minh 21.4)	4.394.501.677	2.718.052.480
Vay dài hạn ngân hàng đến hạn trả (Thuyết minh 21.3)	1.043.462.853	1.898.428.987
Vay ngắn hạn ngân hàng (Thuyết minh 21.1)	500.000.003	599.542.640
Vay ngắn hạn doanh nghiệp (Thuyết minh 21.2)	272.740.518	312.440.522
	6.210.705.051	5.528.464.629
Vay dài hạn		
Vay dài hạn các doanh nghiệp (Thuyết minh 21.4)	1.904.917.600	1.599.896.488
Vay dài hạn ngân hàng (Thuyết minh 21.3)	118.104.605	219.859.404
	2.023.022.205	1.819.755.892
TỔNG CỘNG	8.233.727.256	7.348.220.521

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý IV năm 2023

21. VAY (tiếp theo)

21.1 Vay ngắn hạn ngân hàng

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	<u>500.000.003</u>	<u>599.542.640</u>

21.2 Vay ngắn hạn doanh nghiệp

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Trường Hải	<u>272.740.518</u>	<u>312.440.522</u>

21.3 Vay dài hạn ngân hàng

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Ngân hàng Liên doanh Lào Việt - Chi nhánh Attapeu	650.410.974	705.729.538
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	340.561.879	1.189.474.248
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín	<u>170.594.605</u>	<u>223.084.605</u>

TỔNG CỘNG

1.161.567.458 2.118.288.391

Trong đó:

Vay dài hạn	118.104.605	219.859.404
Vay dài hạn ngân hàng đến hạn trả trong vòng một năm	<u>1.043.462.853</u>	<u>1.898.428.987</u>

21.4 Vay dài hạn các doanh nghiệp

	Ngàn VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Trường Hải	5.182.114.070	2.804.396.451
HAG	<u>1.117.305.207</u>	<u>1.513.552.517</u>
TỔNG CỘNG	<u>6.299.419.277</u>	<u>4.317.948.968</u>

Trong đó:

Vay dài hạn	1.904.917.600	1.599.896.488
Vay dài hạn các doanh nghiệp đến hạn trả trong vòng một năm	<u>4.394.501.677</u>	<u>2.718.052.480</u>

Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý IV năm 2023

22. VỐN CHỦ SỞ HỮU

22.1 Tăng giảm vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Lỗi lũy kế	Tổng cộng
Năm 2022					
Số đầu năm	11.085.538.950	1.170.127.000	(2.832.146.815)	(3.426.495.708)	5.997.023.427
Lỗi sau thuế trong năm	-	-	-	(3.576.449.702)	(3.576.449.702)
Chi thù lao HĐQT và BKS	-	-	-	(552.000)	(552.000)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	614.451.270	-	614.451.270
Số cuối năm	11.085.538.950	1.170.127.000	(2.217.695.545)	(7.003.497.410)	3.034.472.995
Năm 2023					
Số đầu năm	11.085.538.950	1.170.127.000	(2.217.695.545)	(7.003.497.410)	3.034.472.995
Lỗi thuần trong năm	-	-	-	(1.050.010.845)	(1.050.010.845)
Chi thù lao HĐQT và BKS	-	-	-	(144.000)	(144.000)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	321.484.595	-	321.484.595
Số cuối năm	11.085.538.950	1.170.127.000	(1.896.210.950)	(8.053.652.255)	2.305.802.745

Ngàn VND



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý IV năm 2023

22. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

22.2 Cổ phiếu

	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	1.108.553.895	1.108.553.895
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đầy đủ	1.108.553.895	1.108.553.895
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	1.108.553.895	1.108.553.895
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.108.553.895	1.108.553.895
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	1.108.553.895	1.108.553.895

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.

Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý IV năm 2023

23. DOANH THU

23.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý IV		Ngàn VND	
	Năm nay	Năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Năm trước
			Năm nay	Năm trước
Doanh thu thuần	184.145.742	151.842.500	605.591.510	741.796.172
Trong đó:				
Doanh thu bán mù cao su	108.732.031	93.237.826	218.198.961	233.576.623
Doanh thu bán trái cây	74.042.004	57.460.155	382.809.239	493.497.170
Doanh thu bán vật tư nông nghiệp	685.992	176.982	2.210.990	10.666.007
Doanh thu từ sản phẩm và dịch vụ khác	685.715	967.537	2.372.320	4.056.372

23.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý IV		Ngàn VND	
	Năm nay	Năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Năm trước
			Năm nay	Năm trước
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	11.344.774	35.018.920	36.049.539	76.377.020
Lãi tiền gửi ngân hàng	24.018	4.903	59.619	128.477
TỔNG CỘNG	11.368.792	35.023.823	36.109.158	76.505.497



Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý IV năm 2023

24. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Quý IV		Ngàn VND	
			Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Giá vốn mù cao su	149.558.767	86.590.425	329.008.151	293.261.051
Giá vốn trái cây	460.190.151	520.348.125	887.305.342	1.398.426.259
Giá vốn vật tư nông nghiệp	476.215	7.734.067	1.623.625	16.073.773
Giá vốn sản phẩm và dịch vụ khác	1.028.057	2.149.224	3.983.738	4.831.255
TỔNG CỘNG	611.253.190	616.821.841	1.221.920.856	1.712.592.338

25. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Quý IV		Ngàn VND	
			Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay	81.591.892	90.976.288	325.405.700	308.451.932
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	1.831.365	3.049.761	9.147.122	10.457.985
Các khoản khác	2.810.551	3.510.901	9.033.597	14.818.064
TỔNG CỘNG	86.233.808	97.536.950	343.586.419	333.727.981

Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý IV năm 2023

26. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Quý IV		Ngân VND	
			Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Chi phí bán hàng	7.186.048	5.843.713	26.783.918	21.369.122
Chi phí vận chuyển và dịch vụ mua ngoài	5.662.850	4.378.275	21.144.488	17.139.534
Chi phí lương nhân viên	1.445.009	1.337.729	5.153.858	3.827.000
Chi phí khấu hao và hao mòn	15.659	17.322	63.972	67.056
Chi phí khác	62.530	110.387	421.600	335.532
Chi phí quản lý doanh nghiệp	38.401.343	41.835.935	96.490.349	95.266.780
Chi phí lương nhân viên	12.884.237	14.036.035	51.893.454	40.978.697
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	11.819.882	14.927.436	11.950.521	26.591.348
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.401.658	11.191.342	16.057.281	18.894.459
Chi phí khấu hao và hao mòn	1.661.689	815.212	5.639.445	4.496.800
Chi phí khác	1.633.877	865.910	10.949.648	4.305.476
TỔNG CỘNG	45.587.391	47.679.648	123.274.267	116.635.902



Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý IV năm 2023

27. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Quý IV		Ngân VND	
	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này			
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Thu nhập khác	1.008.591	130.781.159	23.564.713	130.804.577
Thanh lý TSCĐ	5.438	-	593.513	-
Các khoản khác	1.003.153	130.781.159	22.971.200	130.804.577
Chi phí khác	67.666.800	2.342.327.087	73.437.464	2.388.457.926
Khấu hao tài sản ngưng sử dụng	463.875	2.091.143	2.478.824	16.736.337
Chi phí chuyển đổi vườn cây	-	2.141.618.778	-	2.141.618.778
Các khoản khác	67.202.925	198.617.166	70.958.640	230.102.811
LỖ KHÁC	(66.658.209)	(2.211.545.928)	(49.872.751)	(2.257.653.349)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý IV năm 2023

28. 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 Công ty tại nước Cộng hòa Dân chủ Nhân dân Lào có nghĩa vụ nộp thuế TNDN với thuế suất là 24% trên thu nhập chịu thuế cho các hoạt động kinh doanh chính và 2% trên thu nhập chịu thuế cho hoạt động chuyển nhượng dự án. Các công ty con của Công ty tại Vương quốc Campuchia có nghĩa vụ nộp thuế TNDN với thuế suất là 20% trên thu nhập chịu thuế cho các hoạt động kinh doanh chính. Các công ty con này cũng được hưởng ưu đãi, miễn, giảm thuế TNDN theo các GCNĐKKD, Giấy phép Đầu tư tương ứng và các luật thuế hiện hành.

Các báo cáo thuế của Công ty và các công ty con 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 thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm 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 năm khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải nộp của Nhóm Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế TNDN trong năm bao gồm:

	<i>Cho kỳ kế toán năm 2023</i>	<i>Ngàn VND Cho kỳ kế toán năm 2022</i>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	828.802	987.736
(Thu nhập)/chi phí thuế TNDN hoãn lại	<u>(12.847.788)</u>	<u>9.932.032</u>
TỔNG CỘNG	<u>(12.018.986)</u>	<u>10.919.768</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý IV năm 2023

28. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

28.1 Thuế TNDN hiện hành

	Cho kỳ kế toán năm 2023	Ngàn VND Cho kỳ kế toán năm 2022
Lỗ kế toán trước thuế	(1.062.029.831)	(3.565.529.934)
Các khoản điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận kế toán trước thuế		
Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	(12.150.123)	(9.909.438)
Các khoản lỗ của các công ty con	1.112.535.749	3.792.765.856
Chênh lệch lãi vay nội bộ ở khía cạnh hợp nhất	(6.667.305)	(80.802.556)
Các chi phí không có chứng từ hợp lệ	1.295.303	66.801.581
Biến động lợi nhuận nội bộ chịu thuế chưa thực hiện	(8.529.228)	(4.470.218)
Lãi từ công ty liên kết	(34.923.794)	(36.777.967)
Các khoản khác	14.613.239	(110.319.602)
Lợi nhuận điều chỉnh trước thuế chưa trừ lỗ năm trước	4.144.010	51.757.722
Lỗ các kỳ trước chuyển sang	-	(46.819.044)
Thu nhập chịu thuế ước tính	4.144.010	4.938.678
Thuế TNDN hiện hành ước tính	828.802	987.736
Chi phí thuế TNDN hiện hành ước tính trong năm	828.802	987.736
Thuế TNDN phải nộp đầu năm	9.516.217	8.058.587
Các khoản khác	300.235	469.894
Thuế TNDN phải nộp cuối năm (Thuyết minh số 18)	10.645.254	9.516.217

28.2 Thuế TNDN hoãn lại

Nhóm công ty 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:

	Bảng cân đối kế toán hợp nhất		Ngàn VND Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022	Năm 2023
Tài sản thuế TNDN hoãn lại			
Lợi nhuận nội bộ chưa thực hiện	40.752.048	51.076.271	10.324.223
Loại trừ vốn hóa lãi vay ở khía cạnh hợp nhất	56.249.581	53.077.570	(3.172.011)
	97.001.629	104.153.841	
Thuế TNDN hoãn lại phải trả			
Dự phòng đầu tư vào công ty con	-	20.000.000	(20.000.000)
	-	20.000.000	
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại			(12.847.788)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý IV năm 2023

29. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan trong Quý IV năm 2023 như sau:

<i>Các bên liên quan</i>	<i>Quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>Ngàn VND Số tiền</i>
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Trường Hải	Công ty có cùng thành viên Hội đồng quản trị ("TVHĐQT")	Vay tiền	1.318.267.600
		Bán hàng hóa	133.029.112
		Chi phí lãi vay	127.861.334
		Mua hàng hóa và dịch vụ	76.858.316
		Trả gốc vay	60.900.000
		Cán trừ công nợ	3.182.540
		Nhờ chi hộ	63.060
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	Cổ đông lớn, Công ty có cùng TVHĐQT	Trả gốc vay	200.000.000
Công ty TNHH Cao su Eastern (Cambodia)	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Cho vay	96.946.639
		Cán trừ công nợ	607.253
Công ty TNHH Hoàng Anh Andongmeas	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Cho vay	91.325.857
		Cán trừ công nợ	139.392
		Nhận vật tư	104.769
Công ty TNHH MTV Daun Penh Agrico ("Daun Penh Agrico")	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Cho vay	60.029.142
		Cán trừ công nợ	423.913
		Nhận vật tư	193.591
Công ty TNHH Cơ Điện lạnh Thaco Industries	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hóa	55.999.925
		Chi hộ	1.178.529
Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Bò Trung Nguyên	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hoá	48.826.401
Công ty TNHH MTV Hoàng Anh Lumphat	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Cho vay Cán trừ công nợ	19.852.685 782.589
Công ty TNHH Sản xuất Nhựa Công nghiệp Thaco	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hoá	13.341.641
Công ty TNHH Sản xuất Bao bì Thaco Chu Lai	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hóa	9.478.664
Công ty TNHH MTV Tổ hợp Cơ khí Thaco Chu Lai ("Cơ khí Thaco Chu Lai")	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Nhờ chi hộ	8.156.845
		Mua hàng hóa và dịch vụ	7.279.894
Công ty TNHH Phân phối Thaco Auto ("Thaco Auto")	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua TSCĐ	6.736.111
		Mua hàng hóa	1.347.222

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý IV năm 2023

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

Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan trong Quý IV năm 2023 (tiếp theo) như sau:

			Ngàn VND
<i>Các bên liên quan</i>	<i>Quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>Số tiền</i>
Công ty TNHH Giao nhận Vận chuyển Quốc tế Trường Hải	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua dịch vụ	3.285.395
Công ty TNHH Bình Phước Kratie 2	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Cán trừ công nợ Nhờ chi hộ	1.229.476 24.270
Công ty TNHH Vận tải Đường bộ Thilogi	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua dịch vụ Chi hộ	895.870 295.220
Công ty TNHH Xây dựng Công Nông nghiệp Thadico	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Chi hộ	816.922
Công ty TNHH Sản xuất Thiết bị Chuyên dụng Thaco	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hoá	690.206
Công ty Cổ phần Sản xuất Găng tay Chu Lai	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hoá	406.534
Trường Cao đẳng Thaco	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua dịch vụ	135.488

Số dư các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan vào ngày 31 tháng 12 năm 2023 như sau:

			Ngàn VND
<i>Các bên liên quan</i>	<i>Quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>Số tiền</i>
<i>Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh số 5)</i>			
Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Bò Trung Nguyên	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Bán hàng hóa	69.660
Các công ty khác	Bên liên quan	Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	738
TỔNG CỘNG			<u>70.398</u>
<i>Trả trước cho người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 6)</i>			
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Trường Hải	Công ty có cùng TVHĐQT	Ứng trước mua hàng hóa	199.234.120
Công ty TNHH Cơ Điện lạnh Thaco Industries	Công ty có cùng TVHĐQT	Ứng trước mua hàng hóa	604.065
TỔNG CỘNG			<u>199.838.185</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý IV năm 2023

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

Số dư các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan vào ngày 31 tháng 12 năm 2023 như sau (tiếp theo):

			Ngân VND
Các bên liên quan	Quan hệ	Giao dịch	Số tiền
Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 16) (tiếp theo)			
Công ty TNHH Sản xuất Bao bì Thaco Chu Lai	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hóa	52.653.851
Thaco Auto	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hóa và dịch vụ	30.365.310
Công ty TNHH Sản xuất Thiết bị Chuyên dụng Thaco	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hóa	14.037.714
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Trường Hải	Công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hóa và dịch vụ	12.423.015
Công ty TNHH Giao nhận Vận chuyển Quốc tế Trường Hải	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua dịch vụ	7.472.677
Công ty TNHH Vận tải Đường bộ Thilogi	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua dịch vụ	7.344.008
Cơ khí Thaco Chu Lai	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hóa và dịch vụ	2.694.176
Công ty TNHH Sản xuất Linh kiện Nhựa Thaco	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hóa	1.557.107
Công ty TNHH Đóng gói & Tháo kiện Kiểm hàng Thilogi	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hóa và dịch vụ	1.144.208
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Đắc Lắc	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hóa	711.150
Các công ty khác	Bên liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	702.879
TỔNG CỘNG			<u>397.507.082</u>
Người mua trả tiền trước ngắn hạn (Thuyết minh số 17)			
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Trường Hải	Công ty có cùng TVHĐQT	Ứng trước mua hàng hóa và dịch vụ	<u>1.511.858.061</u>
Chi phí phải trả ngắn hạn (Thuyết minh số 19)			
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Trường Hải	Công ty có cùng TVHĐQT	Lãi vay	570.909.491
		Mua hàng hoá	128.400
Công ty Cổ Phần Hoàng Anh Gia Lai	Cổ đông lớn, Công ty có cùng TVHĐQT	Lãi vay	10.786.452
TỔNG CỘNG			<u>581.824.343</u>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý IV năm 2023




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

Số dư các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan vào ngày 31 tháng 12 năm 2023 như sau (tiếp theo):

			Ngàn VND
Các bên liên quan	Quan hệ	Giao dịch	Số tiền
Phải trả ngắn hạn khác (Thuyết minh số 20)			
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Trường Hải	Công ty có cùng TVHĐQT	Nhờ chi hộ	17.691.219
		Khác	2.107
Các công ty khác	Bên liên quan	Khác	691.282
TỔNG CỘNG			<u>18.384.608</u>
Phải trả dài hạn khác (Thuyết minh số 20)			
Công ty TNHH MTV Daun Penh Agrico	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Nhờ chi hộ	8.508.878
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Trường Hải	Công ty có cùng TVHĐQT	Nhờ chi hộ	1.583.590
Các công ty khác	Bên liên quan	Khác	356.419
TỔNG CỘNG			<u>10.448.887</u>

30. 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 năm 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.

 Nguyễn Văn Tiên Người lập Ngày 30 tháng 01 năm 2024	 Đỗ Vũ Hải Hà Kế toán trưởng	 Nguyễn Hoàng Phi Phó Tổng Giám đốc
--	---	---



C.T.C.P.