

HAGL Agrico

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

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Quý II năm 2024



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

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	1 - 2
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	3 - 4
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	5 - 6
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	7 - 39

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2024

Ngàn VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		2.475.198.972	2.658.783.434
110	I. Tiền	4	16.147.330	75.967.251
111	1. Tiền		16.147.330	75.967.251
130	II. Các khoản phải thu ngắn hạn		239.649.787	600.574.464
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	75.196.922	277.048.612
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	124.321.296	277.155.414
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	8	111.525.545	115.624.392
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(71.393.976)	(69.253.954)
140	III. Hàng tồn kho	9	2.105.285.020	1.880.825.838
141	1. Hàng tồn kho		2.318.193.235	1.942.077.497
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(212.908.215)	(61.251.659)
150	IV. Tài sản ngắn hạn khác		114.116.835	101.415.881
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	15	4.754.735	833.657
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		109.076.269	100.296.393
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		285.831	285.831
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		13.073.683.021	11.436.995.904
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		1.403.151.758	909.875.453
215	1. Phải thu về cho vay dài hạn	7	1.403.151.758	909.875.453
220	II. Tài sản cố định		5.682.859.419	5.585.165.173
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	5.673.910.157	5.576.109.655
222	Nguyên giá		8.858.457.465	8.348.919.143
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(3.184.547.308)	(2.772.809.488)
227	2. Tài sản cố định vô hình	11	8.949.262	9.055.518
228	Nguyên giá		12.072.092	11.796.351
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(3.122.830)	(2.740.833)
240	III. Tài sản dở dang dài hạn		5.463.077.143	4.435.299.954
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	12	5.463.077.143	4.435.299.954
250	IV. Đầu tư tài chính dài hạn		350.608.832	339.446.064
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết	13.2	350.608.832	339.446.064
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		173.985.869	167.209.260
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	15	74.585.459	70.207.631
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	28.2	99.400.410	97.001.629
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		15.548.881.993	14.095.779.338

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Vào ngày 30 tháng 6 năm 2024

Ngàn VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		13.162.104.749	11.840.072.367
310	I. Nợ ngắn hạn		10.016.651.307	9.609.413.390
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	16	826.307.562	501.655.381
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	17	1.373.971.965	1.555.784.364
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	18	13.125.808	12.453.131
314	4. Phải trả người lao động		34.340.146	46.549.076
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	19	1.398.783.875	1.126.175.978
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	20	160.397.775	156.090.429
320	7. Vay ngắn hạn	21	6.209.724.176	6.210.705.031
330	II. Nợ dài hạn		3.145.453.442	2.230.658.977
333	1. Chi phí phải trả dài hạn	19	33.939.083	33.939.083
337	2. Phải trả dài hạn khác	20	183.642.151	173.697.682
338	3. Vay dài hạn	21	2.927.872.208	2.023.022.212
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		2.386.777.244	2.255.706.971
410	I. Vốn chủ sở hữu		2.386.777.244	2.255.706.971
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	(1.396.988.802)	(1.897.856.851)
421	4. Lỗ lũy kế sau thuế chưa phân phối	22.1	(8.471.899.904)	(8.102.102.128)
421a	- Lỗ sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		(8.102.102.128)	(7.003.641.410)
421b	- Lỗ sau thuế chưa phân phối kỳ này		(369.797.776)	(1.098.460.718)
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		15.548.881.993	14.095.779.338

Nguyễn Văn Tiên
Người lập

Ngày 30 tháng 7 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 GIỮA NIÊN ĐỘ
Quý II năm 2024

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Quý II		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	78.820.350	151.449.420	147.170.691	278.427.878
11	2. Giá vốn hàng bán	24	(350.174.414)	(198.409.433)	(423.542.323)	(367.130.372)
20	3. Lỗ gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		(271.354.064)	(46.960.013)	(276.371.632)	(88.702.494)
21	4. Doanh thu hoạt động tài chính	23.2	38.979.909	11.336.991	63.165.249	17.623.314
22	5. Chi phí tài chính	25	(86.547.605)	(97.101.837)	(153.574.378)	(169.759.423)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		(83.800.309)	(95.207.042)	(147.452.198)	(161.872.174)
24	6. Lãi trong công ty liên kết		2.062.428	4.128.597	11.162.768	14.959.318
25	7. Chi phí bán hàng	26	(1.918.681)	(7.477.301)	(5.109.756)	(13.288.553)
26	8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	(7.469.226)	(22.322.733)	(11.501.673)	(40.249.608)
30	9. Lỗ thuần từ hoạt động kinh doanh		(326.247.239)	(158.396.296)	(372.229.422)	(279.417.446)
31	10. Thu nhập khác	27	1.342.259	21.332.749	2.223.069	21.332.749
32	11. Chi phí khác	27	(605.995)	(1.473.925)	(1.956.311)	(3.969.533)
40	12. Lãi khác	27	736.264	19.858.824	266.758	17.363.216

Ngàn VND

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

B02a-DN/HN

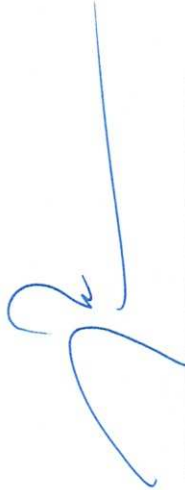
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

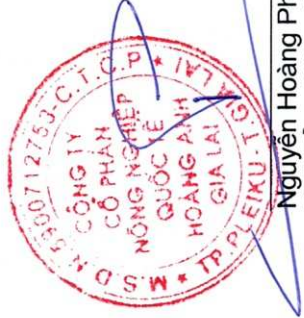
Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Quý II		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay		Năm nay	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
50	13. Tổng lỗ kế toán trước thuế		(325.510.975)	(138.537.472)	(371.962.664)	(262.054.230)
51	14. Chi phí thuế TNDN hiện hành	28	(98.520)	(5.751)	(233.893)	(190.425)
52	15. Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	28	2.888.212	3.890.774	2.398.781	15.151.342
60	16. Lỗ sau thuế TNDN		(322.721.283)	(134.652.449)	(369.797.776)	(247.093.313)
61	17. Lỗ sau thuế của công ty mẹ		(322.721.283)	(134.652.449)	(369.797.776)	(247.093.313)
70	19. Lỗ cơ bản trên cổ phiếu (VND)		(291)	(121)	(334)	(223)
71	20. Lỗ suy giảm trên cổ phiếu (VND)		(291)	(121)	(334)	(223)

Ngàn VND


Nguyễn Văn Tiên
Người lập

Ngày 30 tháng 7 năm 2024


Đỗ Vũ Hải Hà
Kế toán trưởng



Nguyễn Hoàng Phi
Phó Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Quý II năm 2024

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		(371.962.664)	(262.054.230)
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao tài sản cố định ("TSCĐ") hữu hình và hao mòn TSCĐ vô hình	10,11	274.432.958	240.169.286
03	Các khoản dự phòng		153.796.578	1.664.008
04	Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái		(48.125.533)	(8.281.208)
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(67.950)	(200.664)
06	Chi phí lãi vay	25	147.452.198	161.872.174
08	Lỗ từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		155.525.587	133.169.366
09	Giảm các khoản phải thu		422.968.784	458.317.756
10	Tăng hàng tồn kho		(341.616.218)	(467.075.288)
11	Tăng các khoản phải trả		167.324.597	242.594.397
12	Tăng chi phí trả trước		(9.321.329)	(12.157.105)
14	Tiền lãi vay đã trả		(53.249.195)	(104.998.325)
15	Thuế TNDN đã nộp		(35.446)	-
17	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		(129.600)	-
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		341.467.180	249.850.801
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ		(567.226.820)	(250.466.382)
23	Tiền chi cho vay		(691.862.989)	(275.087.498)
27	Lãi tiền gửi		67.950	31.701
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(1.259.021.859)	(525.522.179)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

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		1.476.850.000	917.440.000
34	Tiền trả nợ gốc vay		(619.115.242)	(661.806.338)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		857.734.758	255.633.662
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(59.819.921)	(20.037.716)
60	Tiền đầu kỳ	4	75.967.251	27.802.937
70	Tiền cuối kỳ	4	16.147.330	7.765.221



Nguyễn Văn Tiên
Người lập

Ngày 30 tháng 7 năm 2024



Đỗ Vũ Hải Hà
Kế toán trưởng



Nguyễn Hoàng Phi
Phó Tổng Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý II năm 2024

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 hai mươi (20) vào ngày 14 tháng 3 năm 2024.

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 trong kỳ 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; 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 giữa niên độ 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 giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ 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 giữa niên độ Quý II năm 2024 được lập cho kỳ kế toán bắt đầu từ ngày 1 tháng 4 năm 2024 đến ngày 30 tháng 6 năm 2024.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

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 giữa niên độ 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 giữa niên độ bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024.

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 giữa niên độ 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 giữa niên độ 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 giữa niên độ. 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 giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

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 giữa niên độ.

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 giữa niên độ.

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 giữa niên độ 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 giữa niên độ.

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.

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 giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Quý II năm 2024

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

3.5 Tài sản cố định vô hình (tiếp theo)

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-TCĐN 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 01 tháng 6 năm 2020 của Ban Tổng Giám đốc hướng dẫn tỷ lệ trích khấu hao vườn cây chuối theo chu kỳ khai thác.

Khấu hao đối với vườn mít được thực hiện dựa trên Quyết định số 0111/QĐ-HAGL Agrico ngày 01 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 02 tháng 11 năm 2018 của Ban Tổng Giám đốc hướng dẫn tỷ lệ trích khấu hao vườn cây xoài theo chu kỳ khai thác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

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 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 và các vườn cây khác của Nhóm Công ty mà chưa được hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

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 ngừng 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 giữa niên độ:

- ▶ 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 giữa niên độ.

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 giữa niên độ 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 giữa niên độ phản ánh phần sở hữu của Nhóm Công ty trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ 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 giữa niên độ 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 cần trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

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 giữa niên độ của công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 giữa niên độ.

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 giữa niên độ.

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 Lãi/(lỗ) trên cổ phiếu

Lãi/(lỗ) cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận/(lỗ) 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.

Lãi/(lỗ) suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận/(lỗ) 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 GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

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 30 tháng 6 năm 2024, Nhóm Công ty đã quy đổi các báo cáo tài chính giữa niên độ 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: 25.253; tỷ giá nợ phải trả: 25.473 (31 tháng 12 năm 2023: tỷ giá tài sản: 24.110; tỷ giá nợ phải trả: 24.410); và
- KHR/VND: tỷ giá tài sản: 6,11; tỷ giá nợ phải trả: 6,38 (31 tháng 12 năm 2023: tỷ giá tài sản: 5,85; tỷ giá nợ phải trả: 6,11).

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ, 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 giữa niên độ 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 kỳ 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 giữa niên độ.

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 giữa niên độ;
- 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 giữa niên độ và được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi khoản đầu tư được thanh lý.

3.15 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.

3.16 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:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

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

3.16 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 giữa niên độ. 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.

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.

3.17 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 giữa niên độ.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ 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 giữa niên độ.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

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

3.17 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 giữa niên độ 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 giữa niên độ 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 giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ 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.

3.18 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Tiền gửi ngân hàng	14.666.210	74.055.014
Tiền mặt tại quỹ	1.481.120	1.912.237
TỔNG CỘNG	16.147.330	75.967.251

5. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Phải thu hợp đồng xây dựng	-	205.728.754
Phải thu thương mại và dịch vụ	75.196.922	71.319.858
TỔNG CỘNG	75.196.922	277.048.612

Phải thu ngắn hạn của khách hàng bao gồm các khoản phải thu các bên liên quan là 3.198.710 ngàn VND tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 (*Thuyết minh số 29*).

6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Trả trước cho nhà thầu xây dựng và nhà cung cấp máy móc, thiết bị	69.676.616	57.152.151
Trả trước cho nhà cung cấp hàng hóa và dịch vụ	54.644.680	220.003.263
TỔNG CỘNG	124.321.296	277.155.414

Trả trước người bán bao gồm các khoản trả trước cho các bên liên quan là 632.702 ngàn VND tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 (*Thuyết minh số 29*).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

7. PHẢI THU VỀ CHO VAY

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Chính phủ Lào (*)	1.403.151.758	667.928.178
Bên liên quan	-	241.947.275
TỔNG CỘNG	1.403.151.758	909.875.453

(*) Đây là khoản cho Chính phủ Lào vay không lãi suất nhằm hỗ trợ việc xây dựng Sân bay Quốc tế Nongkhang tại Tỉnh Huaphan và Sân bay Quốc tế Attapeu tại Tỉnh Attapeu, Cộng hòa Dân chủ Nhân dân Lào. Khoản cho vay này sẽ được cân trừ với tiền thuế, tiền thuê đất và các nghĩa vụ phải trả khác mà Nhóm Công ty phải nộp cho Chính phủ Lào trong tương lai hoặc được Chính phủ Lào hoàn trả lại bằng tiền.

8. PHẢI THU KHÁC

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Cho mượn các công ty	95.948.683	87.094.861
Phải thu nhân viên	12.852.040	12.516.775
Các khoản khác	2.724.822	16.012.756
TỔNG CỘNG	111.525.545	115.624.392

Phải thu khác bao gồm các khoản phải thu khác ngắn hạn các bên liên quan là 93.487.790 ngàn VND tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 (Thuyết minh số 29).

9. HÀNG TỒN KHO

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	1.991.693.120	1.634.224.398
Trong đó:		
Hợp đồng xây dựng	1.169.287.062	1.057.963.082
Hoạt động sản xuất	821.889.788	576.261.316
Chi phí nuôi bò	516.270	-
Nguyên vật liệu	211.685.916	215.348.968
Hàng hóa	63.879.159	50.435.836
Công cụ, dụng cụ	35.450.026	28.405.951
Thành phẩm	15.485.014	13.662.344
TỔNG CỘNG	2.318.193.235	1.942.077.497
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(212.908.215)	(61.251.659)
GIÁ TRỊ THUẦN	2.105.285.020	1.880.825.838

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

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Phương tiện					Ngân VND	
	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 kỳ	5.928.860.841	1.194.213.991	906.287.648	309.562.617	3.188.699	6.805.347	8.348.919.143
Mua mới	-	2.979.854	-	2.514.197	50.105	-	5.544.156
Xây dựng cơ bản hoàn thành	110.308.827	7.924.477	-	1.219.242	-	-	119.452.546
Chênh lệch tỷ giá	271.870.416	56.301.369	41.671.578	14.365.083	10.549	322.625	384.541.620
Số dư cuối kỳ	6.311.040.084	1.261.419.691	947.959.226	327.661.139	3.249.353	7.127.972	8.858.457.465
Khấu hao lũy kế							
Số dư đầu kỳ	(1.620.611.910)	(552.238.916)	(418.360.036)	(174.090.560)	(2.683.770)	(4.824.296)	(2.772.809.488)
Khấu hao	(208.768.312)	(39.127.236)	(26.470.206)	(10.698.115)	(288.669)	(132.845)	(285.485.383)
Chênh lệch tỷ giá	(73.045.235)	(25.882.756)	(19.141.673)	(7.947.944)	(6.115)	(228.714)	(126.252.437)
Số dư cuối kỳ	(1.902.425.457)	(617.248.908)	(463.971.915)	(192.736.619)	(2.978.554)	(5.185.855)	(3.184.547.308)
Giá trị còn lại							
Số dư đầu kỳ	4.308.248.931	641.975.075	487.927.612	135.472.057	504.929	1.981.051	5.576.109.655
Số dư cuối kỳ	4.408.614.627	644.170.783	483.987.311	134.924.520	270.799	1.942.117	5.673.910.157

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy vi tính	Ngàn VND Tổng cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ	5.737.607	6.058.744	11.796.351
Chênh lệch tỷ giá	272.007	3.734	275.741
Số dư cuối kỳ	6.009.614	6.062.478	12.072.092
Hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	-	(2.740.833)	(2.740.833)
Hao mòn		(381.997)	(381.997)
Số dư cuối kỳ	-	(3.122.830)	(3.122.830)
Giá trị còn lại			
Số dư đầu kỳ	5.737.607	3.317.911	9.055.518
Số dư cuối kỳ	6.009.614	2.939.648	8.949.262

12. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Chi phí phát triển vườn cây ăn trái	3.086.051.511	2.497.040.945
Chi phí phát triển vườn cây cao su	922.566.411	812.436.261
Dự án nuôi bò	535.419.671	346.528.003
Nhà xưởng và nhà văn phòng nông trường	612.129.885	493.727.094
Các công trình khác	306.909.665	285.567.651
TỔNG CỘNG	5.463.077.143	4.435.299.954

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

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 30 tháng 6 năm 2024 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	25/01/2010	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
(7) Công ty TNHH MTV Đầu tư và Sản xuất Kinh doanh Nông nghiệp Nam Lào	Attapeu, Lào	Trước hoạt động (*)	05/01/2024	100,00

Theo Nghị quyết Đại Hội đồng Cổ đông số 01/24/NQ-ĐHĐCĐ/HAGL Agrico ngày 21 tháng 02 năm 2024 thông qua Dự án đầu tư sản xuất trồng trọt cây ăn trái kết hợp chăn nuôi bò quy mô lớn tại tỉnh Attapeu và tỉnh Sekong, nước CHDCND Lào. Theo đó, Doanh nghiệp thực hiện dự án là Công ty TNHH MTV Đầu tư và Sản xuất Kinh doanh Nông nghiệp Nam Lào.

(*) Tình trạng trước hoạt động là tình trạng công ty con đang trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản, vẫn chưa bắt đầu hoạt động kinh doanh chính vào ngày 30 tháng 6 năm 2024.

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

13.2. Đầu tư vào công ty liên kết

Tên công ty liên kết	Ngày 30 tháng 6 năm 2024		Ngày 31 tháng 12 năm 2023	
	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị ghi sổ Ngân VND	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị ghi sổ Ngân VND
Lĩnh vực kinh doanh				
Công ty Cổ phần Cao su Bidiphar	49,14	350.608.832	49,14	339.446.064
Trồng, khai thác và chế biến các sản phẩm từ cây cao su				

14. ĐẦU TƯ GÓP VỐN VÀO ĐƠN VỊ KHÁC

Tên công ty	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Tỷ lệ sở hữu và biểu quyết %	Giá trị đầu tư Ngân VND	Tỷ lệ sở hữu và biểu quyết %	Giá trị đầu tư Ngân VND
Lĩnh vực kinh doanh				
Công ty Cổ phần Nông Lâm nghiệp Cánh Đồng Vàng	15,00	2.594.610	15,00	2.594.610
Kinh doanh cây ăn trái				

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

15. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Ngắn hạn		
Công cụ, dụng cụ	1.307.306	613.071
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	3.447.429	220.586
	4.754.735	833.657
Dài hạn		
Chi phí khai hoang	36.592.658	35.473.885
Công cụ, dụng cụ	28.421.593	25.462.193
Chi phí trả trước dài hạn khác	9.571.208	9.271.553
	74.585.459	70.207.631
TỔNG CỘNG	79.340.194	71.041.288

16. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Phải trả người bán hàng hóa và dịch vụ	454.120.313	306.805.194
Phải trả tiền mua TSCĐ và máy móc thiết bị	296.867.720	145.629.572
Phải trả nhà thầu xây dựng	63.600.201	37.501.287
Phải trả tiền mua cổ phần	11.719.328	11.719.328
TỔNG CỘNG	826.307.562	501.655.381

Phải trả người bán bao gồm các khoản phải trả các bên liên quan là 702.475.751 ngàn VND tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 (Thuyết minh số 29).

17. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Khách hàng thương mại và dịch vụ trả tiền trước	930.189.195	1.531.884.458
Khách hàng xây dựng trả tiền trước	418.842.074	-
Khách hàng trả trước khác	24.940.696	23.899.906
TỔNG CỘNG	1.373.971.965	1.555.784.364

Người mua trả tiền trước ngắn hạn bao gồm các khoản phải trả các bên liên quan là 909.862.770 ngàn VND tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 (Thuyết minh số 29).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

18. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Thuế thu nhập doanh nghiệp (Thuyết minh số 28.1)	11.384.321	10.712.510
Thuế thu nhập cá nhân	664.121	619.211
Các khoản khác	1.077.366	1.121.410
TỔNG CỘNG	13.125.808	12.453.131

19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Ngắn hạn		
Chi phí lãi vay	1.366.807.678	1.092.674.678
Trong đó:		
Chi phí lãi vay ngân hàng	547.284.154	510.978.734
Chi phí lãi vay các doanh nghiệp khác	819.523.524	581.695.944
Chi phí hoạt động	30.802.768	32.375.603
Chi phí khác	1.173.429	1.125.697
	1.398.783.875	1.126.175.978
Dài hạn		
Chi phí lãi vay	33.939.083	33.939.083
Trong đó:		
Chi phí lãi vay ngân hàng	33.939.083	33.939.083
Chi phí lãi vay các doanh nghiệp khác	-	-
	33.939.083	33.939.083
TỔNG CỘNG	1.432.722.958	1.160.115.061

Chi phí phải trả bao gồm các khoản chi phí phải trả ngắn hạn các bên liên quan là 819.807.925 ngàn VND tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 (Thuyết minh số 29).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Quý II năm 2024

20. PHẢI TRẢ KHÁC

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
<i>Ngàn VND</i>		
Ngắn hạn		
Phải trả tiền thuê đất	106.914.036	101.454.835
Các khoản khác	53.483.739	54.635.594
	160.397.775	156.090.429
Dài hạn		
Phải trả tiền thuê đất	147.729.387	142.117.025
Phải trả tiền mượn các công ty	30.687.672	31.580.657
Nhận ký quỹ dài hạn	5.225.092	-
	183.642.151	173.697.682
TỔNG CỘNG	344.039.926	329.788.111

Phải trả khác bao gồm các khoản phải trả ngắn hạn các bên liên quan là 24.566.089 ngàn VND và các khoản phải trả dài hạn các bên liên quan là 9.775.652 ngàn VND tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 (Thuyết minh số 29).

21. VAY

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
<i>Ngàn VND</i>		
Vay ngắn hạn		
Vay dài hạn doanh nghiệp tới hạn trả (Thuyết minh 21.4)	4.394.876.425	4.394.501.662
Vay dài hạn ngân hàng đến hạn trả (Thuyết minh 21.3)	1.042.107.733	1.043.462.851
Vay ngắn hạn ngân hàng (Thuyết minh 21.1)	499.999.500	500.000.000
Vay ngắn hạn doanh nghiệp (Thuyết minh 21.2)	272.740.518	272.740.518
	6.209.724.176	6.210.705.031
Vay dài hạn		
Vay dài hạn các doanh nghiệp (Thuyết minh 21.4)	2.809.767.599	1.904.917.607
Vay dài hạn ngân hàng (Thuyết minh 21.3)	118.104.609	118.104.605
	2.927.872.208	2.023.022.212
TỔNG CỘNG	9.137.596.384	8.233.727.243

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

21. VAY (tiếp theo)

21.1 Vay ngắn hạn ngân hàng

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	499.999.500	500.000.000

21.2 Vay ngắn hạn doanh nghiệp

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Trường Hải	272.740.518	272.740.518

21.3 Vay dài hạn ngân hàng

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Ngân hàng Liên doanh Lào Việt - Chi nhánh Attapeu	634.225.166	650.410.971
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	355.392.571	340.561.880
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín	170.594.605	170.594.605
TỔNG CỘNG	1.160.212.342	1.161.567.456
Trong đó:		
Vay dài hạn	118.104.609	118.104.605
Vay dài hạn ngân hàng đến hạn trả trong vòng một năm	1.042.107.733	1.043.462.851

21.4 Vay dài hạn các doanh nghiệp

	Ngàn VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Trường Hải	6.081.564.070	5.182.114.070
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	1.123.079.954	1.117.305.199
TỔNG CỘNG	7.204.644.024	6.299.419.269
Trong đó:		
Vay dài hạn	2.809.767.599	1.904.917.607
Vay dài hạn các doanh nghiệp đến hạn trả trong vòng một năm	4.394.876.425	4.394.501.662

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

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

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	Lỗ sau thuế chưa phân phối	Ngàn VND
					Tổng cộng
Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023					
Số đầu kỳ	11.085.538.950	1.170.127.000	(2.217.695.545)	(7.003.497.410)	3.034.472.995
Lỗ thuần trong kỳ	-	-	-	(247.093.313)	(247.093.313)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	1.143.669	-	1.143.669
Số cuối kỳ	11.085.538.950	1.170.127.000	(2.216.551.876)	(7.250.590.723)	2.788.523.351
Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024					
Số đầu kỳ	11.085.538.950	1.170.127.000	(1.897.856.851)	(8.102.102.128)	2.255.706.971
Lỗ thuần trong kỳ	-	-	-	(369.797.776)	(369.797.776)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	500.868.049	-	500.868.049
Số cuối kỳ	11.085.538.950	1.170.127.000	(1.396.988.802)	(8.471.899.904)	2.386.777.244



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

22. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

22.2 Cổ phiếu

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
	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>	<i>1.108.553.895</i>	<i>1.108.553.895</i>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.108.553.895	1.108.553.895
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>1.108.553.895</i>	<i>1.108.553.895</i>

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 GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

23. DOANH THU

23.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý II		Ngàn VND	
	Năm nay	Năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Năm trước
Doanh thu thuần	78.820.350	151.449.420	147.170.691	278.427.878
<i>Trong đó:</i>				
Doanh thu bán trái cây	45.823.805	133.429.567	87.226.722	225.226.934
Doanh thu bán mũ cao su	31.888.249	17.152.995	57.953.087	51.023.923
Doanh thu bán vật tư nông nghiệp	-	211.134	202.180	996.577
Doanh thu từ sản phẩm và dịch vụ khác	1.108.296	655.724	1.788.702	1.180.444

23.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý II		Ngàn VND	
	Năm nay	Năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Năm trước
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	38.941.296	11.318.574	63.097.299	17.591.613
Lãi tiền gửi ngân hàng	38.613	18.417	67.950	31.701
TỔNG CỘNG	38.979.909	11.336.991	63.165.249	17.623.314

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

24. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Quý II		Ngàn VND	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Giá vốn trái cây	274.370.213	177.593.259	300.475.545	289.801.131
Giá vốn củ cao su	74.907.598	19.157.623	121.281.326	74.271.335
Giá vốn vật tư nông nghiệp	-	615.494	201.903	972.133
Giá vốn sản phẩm và dịch vụ khác	896.603	1.043.057	1.583.549	2.085.773
TỔNG CỘNG	350.174.414	198.409.433	423.542.323	367.130.372

25. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Quý II		Ngàn VND	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay	83.800.309	95.207.042	147.452.198	161.872.174
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	1.798.277	78.024	3.281.635	5.804.448
Các khoản khác	949.019	1.816.771	2.840.545	2.082.801
TỔNG CỘNG	86.547.605	97.101.837	153.574.378	169.759.423

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

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

	Quý II		Ngân VND	
	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này			
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Chi phí bán hàng	1.918.681	7.477.301	5.109.756	13.288.553
Chi phí vận chuyển và dịch vụ mua ngoài	1.668.012	6.050.380	2.943.181	10.655.700
Chi phí lương nhân viên	235.850	1.243.874	2.050.358	2.272.887
Chi phí khấu hao và hao mòn	14.819	16.041	29.690	32.883
Chi phí khác	-	167.006	86.527	327.083
Chi phí quản lý doanh nghiệp	7.469.226	22.322.733	11.501.673	40.249.608
Chi phí lương nhân viên	2.758.574	14.167.812	4.368.048	27.022.600
Chi phí dự phòng	2.346.065	130.639	2.346.065	130.639
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.391.299	2.435.725	3.036.564	4.157.680
Chi phí khấu hao và hao mòn	560.517	1.237.508	1.005.985	2.487.897
Chi phí khác	412.771	4.351.049	745.011	6.450.792
TỔNG CỘNG	9.387.907	29.800.034	16.611.429	53.538.161

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

27. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Quý II		Ngàn VND	
	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này			
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Thu nhập khác	1.342.259	21.332.749	2.223.069	21.332.749
Các khoản khác	1.342.259	21.163.786	2.223.069	21.163.786
Lãi thanh lý TSCĐ	-	168.963	-	168.963
Chi phí khác	605.995	1.473.925	1.956.311	3.969.533
Khấu hao tài sản ngưng sử dụng	439.307	405.195	874.107	1.488.798
Các khoản khác	166.688	1.068.730	1.082.204	2.480.735
LÃI KHÁC	736.264	19.858.824	266.758	17.363.216

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

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 và 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 giữa niên độ 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 kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ 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 TNDN hiện hành phải nộp của Nhóm Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Thuế TNDN trong kỳ bao gồm:

	Ngàn VND	
	Cho kỳ kế toán	Cho kỳ kế toán
	sáu tháng kết thúc ngày	sáu tháng kết thúc ngày
	30 tháng 6 năm 2024	30 tháng 6 năm 2023
Chi phí thuế TNDN hiện hành	233.893	190.425
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	(2.398.781)	(15.151.342)
TỔNG CỘNG	(2.164.888)	(14.960.917)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

28. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

28.1 Thuế TNDN hiện hành

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngàn VND Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023
Lỗ kế toán trước thuế	(371.962.664)	(262.054.230)
Các khoản điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận kế toán trước thuế		
Các khoản lỗ của các công ty con	450.106.591	279.088.563
Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	(48.125.533)	(2.713.372)
Chênh lệch lãi vay nội bộ ở khía cạnh hợp nhất	(22.769.826)	3.114.014
Các chi phí không có chứng từ hợp lệ	1.377.719	1.018.159
Biến động lợi nhuận nội bộ chịu thuế chưa thực hiện	(1.564.283)	(4.266.108)
Lãi từ công ty liên kết	(11.162.768)	(14.959.318)
Các khoản khác	5.270.229	6.521.364
Lợi nhuận điều chỉnh trước thuế chưa căn trừ lỗ kỳ trước	1.169.465	5.749.072
Lỗ các kỳ trước chuyển sang	-	(4.796.947)
Thu nhập chịu thuế ước tính	1.169.465	952.125
Thuế TNDN hiện hành ước tính	233.893	190.425
Chi phí thuế TNDN hiện hành ước tính trong kỳ	233.893	190.425
Thuế TNDN phải nộp đầu kỳ	10.712.510	9.516.217
Thuế TNDN đã trả trong kỳ	(35.446)	-
Chênh lệch tỷ giá do quy đổi báo cáo	473.364	16.182
Thuế TNDN phải nộp cuối kỳ (Thuyết minh số 18)	11.384.321	9.722.824

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 kỳ thể hiện như sau:

	Bảng cân đối kế toán hợp nhất		Ngàn VND Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Quý II năm 2024
Tài sản thuế TNDN hoãn lại			
Lợi nhuận nội bộ chưa thực hiện	40.428.732	40.752.048	323.316
Loại trừ vốn hóa lãi vay ở khía cạnh hợp nhất	58.971.678	56.249.581	(2.722.097)
	99.400.410	97.001.629	
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại			(2.398.781)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

29. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan trong Quý II năm 2024 như sau:

			Ngàn VND
Các bên liên quan	Quan hệ	Giao dịch	Số tiền
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Trường Hải	Công ty có cùng thành viên Hội đồng quản trị ("TVHĐQT")	Vay tiền	314.550.000
		Mua hàng hóa	129.469.637
		và dịch vụ	70.662.194
		Bán hàng hóa	80.506.640
Công ty TNHH Cơ Điện lạnh Thaco Industries	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Lãi vay	55.236.578
		Chi hộ	919.526
Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Bò Trung Nguyên	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua tài sản	55.035.174
Công ty TNHH Hoàng Anh Andongmeas	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua CCDC	144.817
Công ty TNHH Sản xuất Thiết bị Chuyên dụng Thaco	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hoá	1.942.852
Công ty TNHH Sản xuất Bao bì Thaco Chu Lai	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hóa	1.815.742
Công ty TNHH MTV Gia công Thép Chu Lai - Trường Hải	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hóa và dịch vụ	941.763
Công ty TNHH Giao nhận Vận chuyển Quốc tế Trường Hải	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua dịch vụ	937.768
Công ty TNHH Xây dựng Công nông nghiệp Thadico	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Chi hộ	844.472
Công ty TNHH MTV Vận tải Đường bộ Chu Lai - Trường Hải	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua dịch vụ	121.163
Công ty TNHH Sản xuất Nhựa Công nghiệp Thaco	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hoá	183.003

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

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 30 tháng 6 năm 2024 như sau:

Các bên liên quan	Quan hệ	Giao dịch	Ngàn VND Số tiền
Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh số 5)			
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Trường Hải	Công ty có cùng TVHĐQT	Bán hàng hóa	3.195.892
Các công ty khác	Bên liên quan	Cung cấp dịch vụ	2.818
TỔNG CỘNG			3.198.710

Trả trước cho người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 6)

Công ty TNHH Cơ Điện lạnh Thaco Industries	Công ty có cùng TVHĐQT	Ứng trước mua hàng hóa	632.702
TỔNG CỘNG			632.702

Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh số 8)

Công ty Cổ phần Nông nghiệp Trường Hải	Công ty có cùng TVHĐQT	Cần trừ công nợ	71.814.935
		Chi hộ	104.244
Công ty TNHH Xây dựng Công Nông nghiệp Thadico	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Chi hộ	15.942.758
Công ty TNHH Cơ Điện lạnh Thaco Industries	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Chi hộ	4.106.299
Các công ty khác	Bên liên quan	Khác	1.519.554
TỔNG CỘNG			93.487.790

Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 16)

Công ty Cổ phần Nông nghiệp Trường Hải	Công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hóa và vật tư nông nghiệp	280.906.788
Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Bò Trung Nguyên	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua tài sản	259.403.837
Công ty TNHH Cơ Điện lạnh Thaco Industries	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hóa và vật tư nông nghiệp	70.523.035

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

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 30 tháng 6 năm 2024 như sau (tiếp theo):

Các bên liên quan	Quan hệ	Giao dịch	Ngàn VND Số tiền
Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 16) (tiếp theo)			
Thaco Auto	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua tài sản	37.055.119
Công ty TNHH Sản xuất Thiết bị Chuyên dụng Thaco	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hóa	16.832.281
Công ty TNHH Sản xuất Nhựa Công nghiệp Thaco	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hoá	10.796.889
Công ty TNHH Vận tải Hàng hóa Nông nghiệp Thilogi	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua dịch vụ	8.448.033
Công ty TNHH Sản xuất Bao bì Thaco Chu Lai	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hóa	7.368.521
Công ty TNHH Giao nhận Vận chuyển Quốc tế Trường Hải	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua dịch vụ	4.669.987
Công Ty TNHH Sản xuất Xe Chuyên dụng Thaco	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hóa và dịch vụ	1.621.975
Công ty TNHH Sản xuất Linh kiện Nhựa Thaco	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua hàng hóa	1.635.267
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	1.194.036
Các công ty khác	Bên liên quan	Mua hàng hóa và dịch vụ	2.019.983
TỔNG CỘNG			702.475.751

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	909.862.770
TỔNG CỘNG			909.862.770

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

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 30 tháng 6 năm 2024 như sau (tiếp theo):

Ngàn VND

Các bên liên quan	Quan hệ	Giao dịch	Số tiền
-------------------	---------	-----------	---------

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	808.267.346
		Mua hàng hoá	128.401
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	Cổ đông lớn, Công ty có cùng TVHĐQT	Lãi vay	11.256.178
Công ty TNHH Giao nhận Vận chuyển Quốc tế Trường Hải	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Mua dịch vụ	156.000

TỔNG CỘNG

819.807.925

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	19.211.864
Các công ty khác	Bên liên quan	Khác	5.354.225

TỔNG CỘNG

24.566.089

Phải trả dài hạn khác (Thuyết minh số 20)

Cơ khí Thaco Chu Lai	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Nhờ chi hộ	7.698.846
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Trường Hải	Công ty có cùng TVHĐQT	Nhờ chi hộ	1.683.400
Công Ty TNHH Sản xuất Xe Chuyên dụng Thaco	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Nhờ chi hộ	370.137
Công ty TNHH Cơ Điện lạnh Thaco Industries	Công ty con của công ty có cùng TVHĐQT	Nhờ chi hộ	23.269

TỔNG CỘNG

9.775.652

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Quý II năm 2024

30. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ 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 7 năm 2024



Đỗ Vũ Hải Hà
Kế toán trưởng



Nguyễn Hoàng Phi
Phó Tổng Giám đốc

