

CÔNG VĂN GIẢI TRÌNH

Chênh lệch số liệu Báo cáo tài chính Hợp nhất trước và sau kiểm toán Bán niên năm 2026

Kính gửi: – Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
– Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Công ty Cổ phần Sữa Quốc Tế Lof (Mã chứng khoán: IDP) xin gửi lời chào trân trọng đến Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán.

Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần IDP xin giải trình về việc chênh lệch số liệu Báo cáo tài chính Hợp nhất Bán niên 2026 trước và sau kiểm toán như sau:

STT	Chỉ tiêu	Trước kiểm toán (VND)	Sau kiểm toán (VND)	Chênh lệch (VND)	Tỷ lệ (%)
1	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	3.978.388.218.230	3.978.388.218.230	0	0,00%
2	Giá vốn hàng bán	2.392.181.389.197	2.392.181.389.197	0	0,00%
3	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.586.206.829.033	1.586.206.829.033	0	0,00%
4	Doanh thu tài chính	86.499.222.325	90.606.658.288	4.107.435.963	4,75%
5	Chi phí tài chính	97.691.316.316	101.803.352.571	4.112.036.255	4,21%
6	Chi phí bán hàng	891.128.527.470	890.919.127.470	(209.400.000)	-0,02%
7	Chi phí quản lý doanh nghiệp	117.200.900.492	117.407.308.710	206.408.218	0,18%
8	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	545.348.918.138	545.347.309.628	(1.608.510)	0,00%
9	Chi phí thuế TNDN hiện hành	77.416.339.399	77.416.339.399	0	0,00%
10	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(1.940.256.916)	(5.582.259.309)	(3.642.002.393)	187,71%
11	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	469.872.835.654	473.513.229.538	3.640.393.884	0,77%



Nguyên nhân dẫn đến sự chênh lệch lợi nhuận sau thuế sau kiểm toán:

1. Về Doanh thu / Thu nhập khác:

- Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ không thay đổi sau kiểm toán (3.978.388.218.230 VND). Thu nhập khác và chi phí khác cùng giảm 12.667.455.242 VND do trình bày bù trừ các khoản có cùng bản chất; lợi nhuận khác không thay đổi, không ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh.

- Doanh thu hoạt động tài chính tăng 4.107.435.963 VND (tương đương 4,75%) đồng thời chi phí tài chính tăng 4.112.036.255 VND (tương đương 4,21%), chủ yếu do đơn vị kiểm toán trình bày lại theo giá trị gộp, hai chiều về cơ bản bù trừ lẫn nhau. Phần chênh lệch còn lại của các điều chỉnh làm giảm lợi nhuận kế toán trước thuế 1.608.510 VND, phát sinh do thống nhất sử dụng tỷ lệ sở hữu làm tròn 51,06% khi xác định phần cổ tức Công ty được chia từ Công ty Cổ phần Hồ Toàn (21.445.200.000 VND theo số kiểm toán so với 21.446.808.511 VND theo sổ Công ty tự lập) - mức ảnh hưởng không trọng yếu. Ngoài ra, trong cơ cấu chi phí tài chính, khoản chiết khấu thanh toán 466.542.053 VND được trình bày lại ra khỏi chi tiêu “Trong đó: chi phí lãi vay”, không làm thay đổi tổng chi phí tài chính.

2. Về Giá vốn hàng bán và Chi phí sản xuất kinh doanh:

- Giá vốn hàng bán không thay đổi sau kiểm toán (2.392.181.389.197 VND); lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ giữ nguyên ở mức 1.586.206.829.033 VND. Chi phí bán hàng giảm 209.400.000 VND đồng thời chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 206.408.219 VND, chủ yếu do phân loại lại chi phí giữa hai khoản mục, không ảnh hưởng trọng yếu đến lợi nhuận.

3. Về Chi phí thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

- Chi phí thuế TNDN hiện hành không thay đổi (77.416.339.399 VND). Thu nhập thuế TNDN hoãn lại tăng 3.642.002.393 VND (từ 1.940.256.916 VND lên 5.582.259.309 VND) do đơn vị kiểm toán tính lại thuế TNDN hoãn lại trên báo cáo tài chính hợp nhất, bao gồm ảnh hưởng của số dư các khoản chi phí trích trước và các điều chỉnh thuế hoãn lại liên quan hợp nhất công ty con, làm tăng lợi nhuận sau thuế tương ứng 3.642.002.393 VND.

Kết luận: Tổng hợp các nguyên nhân trên dẫn đến Lợi nhuận sau thuế của Công ty sau kiểm toán biến động tăng 3.640.393.884 VND (tương đương 0,77%) so với báo cáo tự lập.

Công ty Cổ phần Sữa Quốc Tế Lof cam kết các thông tin giải trình trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung công bố thông tin này.

Trân trọng cảm ơn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban Kiểm soát;
- Lưu: VT, Kế toán.

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA QUỐC TẾ LOF

(Ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu)



TỔNG GIÁM ĐỐC
Đoàn Hữu Nguyên