

CÔNG VĂN GIẢI TRÌNH

Chênh lệch số liệu Báo cáo tài chính 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 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	3.943.363.301.200	3.943.363.301.200	0	0,00%
2	Giá vốn hàng bán	2.394.379.799.764	2.394.379.799.764	0	0,00%
3	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.548.983.501.436	1.548.983.501.436	0	0,00%
4	Doanh thu tài chính	103.940.942.467	91.615.413.217	(12.325.529.250)	-11,86%
5	Chi phí tài chính	100.272.868.576	104.380.764.461	4.107.895.885	4,10%
6	Chi phí bán hàng	837.371.082.842	837.371.082.842	0	0,00%
7	Chi phí quản lý doanh nghiệp	105.099.170.473	105.099.170.473	0	0,00%
8	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	616.298.821.897	599.865.396.762	(16.433.425.135)	-2,67%
9	Chi phí thuế TNDN hiện hành	73.395.721.963	73.395.721.963	0	0,00%
10	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(2.686.575.843)	(734.586.371)	1.951.989.472	-72,66%
11	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	545.589.675.777	527.204.261.170	(18.385.414.607)	-3,37%

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; thu nhập khác và chi phí khác chỉ thay đổi do trình bày bù trừ, không ảnh hưởng đến lợi nhuận. Chênh lệch trọng yếu duy nhất thuộc về chỉ tiêu Doanh thu hoạt động tài chính: đơn vị kiểm toán loại khoản cổ tức được chia từ Công ty Cổ phần Hồ Toàn với số tiền 16.433.425.135 VND ra khỏi doanh thu hoạt động tài chính, làm giảm lợi nhuận kế toán trước thuế tương ứng, cụ thể như sau:

- Căn cứ Tờ trình số 07/2026/TTr.HĐQT-HT ngày 22/01/2026, Biên bản họp Đại hội đồng cổ đông số 06.02.26/BBH.ĐHĐCĐ.HT và Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 06.02.26/NQ.ĐHĐCĐ.HT ngày 06/02/2026 của Công ty Cổ phần Hồ Toàn, cổ tức năm 2026 được chia là 42.000.000.000 VND, nguồn chia từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của năm 2024 và năm 2025. Công ty góp vốn và trở thành cổ đông nắm giữ 51,06% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Hồ Toàn từ ngày 01/10/2025 (theo Sổ đăng ký cổ đông số 01.10.25/SĐKCD/HT ngày 01/10/2025). Do nguồn cổ tức bao gồm cả lợi nhuận hình thành trước và sau ngày góp vốn, khoản cổ tức được chia được tách tại thời điểm 30/09/2025 như sau: (i) phần chia từ lợi nhuận lũy kể đến ngày 30/09/2025 (trước ngày đầu tư) là 32.182.124.222 VND, trong đó phần Công ty được hưởng theo tỷ lệ sở hữu là 16.433.425.135 VND; (ii) phần chia từ lợi nhuận phát sinh sau ngày 30/09/2025 là 9.817.875.778 VND, trong đó phần Công ty được hưởng là 5.013.383.376 VND. Theo Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo Thông tư số 99/2025/TT-BTC ngày 27/10/2025 của Bộ Tài chính (được Công ty áp dụng từ ngày 01/01/2026), khoản cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư không được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính mà được ghi giảm giá trị khoản đầu tư. Vì vậy, sau kiểm toán, doanh thu hoạt động tài chính được điều chỉnh giảm 16.433.425.135 VND, chỉ giữ lại phần cổ tức 5.013.383.376 VND được chia từ lợi nhuận phát sinh sau ngày góp vốn.

- Ngoài ra, đơn vị kiểm toán thực hiện một số điều chỉnh trình bày không ảnh hưởng đến lợi nhuận: trình bày lại theo giá trị gộp làm doanh thu hoạt động tài chính và chi phí tài chính cùng tăng 4.107.895.885 VND; trình bày bù trừ làm thu nhập khác và chi phí khác cùng giảm 5.424.031.548 VND.

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

- Giá vốn hàng bán (2.394.379.799.764 VND), chi phí bán hàng (837.371.082.842 VND) và chi phí quản lý doanh nghiệp (105.099.170.473 VND) không thay đổi sau kiểm toán; lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ giữ nguyên ở mức 1.548.983.501.436 VND.

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

- Chi phí thuế TNDN hiện hành không thay đổi (73.395.721.963 VND). Thu nhập thuế TNDN hoãn lại giảm 1.951.989.472 VND (từ 2.686.575.843 VND còn 734.586.371 VND) do đơn vị kiểm toán tính lại tài sản thuế thu nhập hoãn lại theo số dư các khoản chi phí trích trước tại ngày kết thúc kỳ kế toán, làm giảm lợi nhuận sau thuế tương ứng 1.951.989.472 VND.

Kết luận: Tổng hợp các nguyên nhân trên dẫn đến Lợi nhuận sau thuế của Công ty sau kiểm toán biến động giảm 18.385.414.607 VND (tương đương 3,37%) 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

