

Số: 0304/2017/CV-KDC

TpHCM, ngày 03 tháng 04 năm 2017

(V/v giải trình chênh lệch số liệu giữa BCTC hợp nhất năm 2016 do đơn vị lập và BCTC hợp nhất được kiểm toán)

**Kính gửi:** ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC  
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TPHCM

Công ty Cổ phần Tập đoàn KIDO xin giải trình về chênh lệch giữa BCTC hợp nhất năm 2016 do đơn vị lập và BCTC hợp nhất năm 2016 được kiểm toán như sau:

**1. Báo cáo tài chính hợp nhất**

Chỉ tiêu	Mã số	Số liệu tại 31/12/2016 do công ty lập	Số liệu tại 31/12/2016 được kiểm toán	Chênh lệch	% Chênh lệch
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	37.843.855.247	33.640.684.377	(4.203.170.870)	-11,1%
Phần lãi trong công ty liên doanh, liên kết	24	86.738.672.774	129.662.518.424	42.923.845.650	49,5%
Thu nhập khác	31	41.027.434.242	38.601.764.837	(2.425.669.405)	-5,9%
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	52	(1.325.203.224)	4.945.622.907	6.270.826.131	-473,2%

**Nguyên nhân:**

- Các khoản giảm trừ doanh thu: Chênh lệch là do điều chỉnh số liệu của Công ty con, Công ty Cổ Phần Dầu thực vật Tường An (TAC).
- Phần lãi trong công ty liên doanh, liên kết: Chênh lệch là do bổ sung ghi nhận lợi nhuận từ Công ty Cổ Phần Mondelez Kinh Đô Việt Nam.
- Thu nhập khác: Chênh lệch là do bút toán điều chỉnh chi phí đi thuê của các công ty trong tập đoàn.
- Thu nhập thuế TNDN hoãn lại: Chênh lệch là do tính toán lại thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại (tại thời điểm công ty tự lập báo cáo tài chính chưa có cơ sở tính thuế TNDNHL).

## 2. Báo cáo tài chính công ty mẹ

Chỉ tiêu	Mã số	Số liệu tại 31/12/2016 do công ty lập	Số liệu tại 31/12/2016 được kiểm toán	Chênh lệch	% Chênh lệch
Lợi nhuận gộp từ bán hàng	20	43.739.052.764	36.639.788.746	(7.099.264.018)	-16,2%
Chi phí khác	32	11.041.095.336	12.012.088.140	970.992.804	8,8%
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	11.144.110.556	8.011.727.306	(3.132.383.250)	-28,1%

### Nguyên nhân:

- Lợi nhuận gộp từ bán hàng: Chênh lệch là do phần hạch toán tăng thêm giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp đến từ việc trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho.
- Chi phí khác: Chênh lệch là do phần trích tăng thêm chi phí trả trước ngắn hạn liên quan đến tiền thuê đất.
- Chi phí thuế TNDN hoãn lại: Chênh lệch là do tính toán lại thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại (tại thời điểm công ty tự lập báo cáo tài chính chưa có cơ sở tính thuế TNDNHL).

## 3. Chỉ tiêu trên Bảng lưu chuyển tiền tệ

Nguyên nhân: do thay đổi theo điều chỉnh của kiểm toán viên

Trên đây là ý kiến giải trình của công ty chúng tôi về một vài số liệu thay đổi tại BCTC hợp nhất năm 2016 do Công ty lập và BCTC hợp nhất năm 2016 được kiểm toán phát hành.

Trân trọng kính chào.

Nơi Nhận:

- Như trên
- Lưu P. Tài Chính

TM. CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN KIDO  
ĐẠI BIỂU TỔNG GIÁM ĐỐC



TRẦN LỆ NGUYỄN