

Số: 0402/2018/CV-KDC

TpHCM, ngày 02 tháng 04 năm 2018

(V/v giải trình chênh lệch giữa BCTC công ty lập và BCTC được kiểm toán năm 2017)

**Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP.HỒ CHÍ MINH**

Liên quan đến vấn đề chênh lệch giữa BCTC công ty lập và BCTC được kiểm toán năm 2017, Chúng tôi xin giải trình như sau:

Chỉ tiêu	Sau kiểm toán	Trước kiểm toán	% Thay đổi
1. BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG			
(Chi phí) thuế TNDN hoãn lại	(9.752.017.921)	(11.591.461.596)	-15,9%
2. BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT			
Phần lãi trong công ty liên doanh, liên kết	148.223.754.880	121.405.917.473	22,1%
Thu nhập khác	21.707.536.880	29.426.365.915	-26,2%
(Chi phí) thuế TNDN hoãn lại	(57.513.816.421)	(50.950.381.745)	12,9%

Nguyên nhân:**1. BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

- (Chi phí) thuế TNDN hoãn lại: Chênh lệch do bút toán điều chỉnh của Kiểm toán viên, tại thời điểm Công ty tự lập báo cáo chưa có đủ cơ sở để tính thuế TNDN hoãn lại.

2. BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

- Phần lãi trong công ty liên doanh, liên kết: Điều chỉnh theo bút toán của Kiểm toán viên, phân loại cổ tức nhận được công ty liên doanh, liên kết từ Doanh thu từ hoạt động tài chính sang phần lãi trong công ty liên doanh, liên kết.
- Thu nhập khác: Điều chỉnh theo bút toán của Kiểm toán viên, phân loại thu nhập chênh lệch kiểm kê thừa hàng tồn kho từ thu nhập khác sang giảm giá vốn hàng bán.
- (Chi phí) thuế TNDN hoãn lại: Chênh lệch do bút toán điều chỉnh của Kiểm toán viên, tại thời điểm Công ty tự lập báo cáo chưa có đủ cơ sở để tính thuế TNDN hoãn lại.

Trân trọng kính chào.

Nơi Nhận:

-Như trên

-Lưu P. Tài Chính

TM. CÔNG TY CP TẬP ĐOÀN KIDO
CHỦ TỊCH HĐQT



TRẦN KIM THÀNH