

**CÔNG TY CỔ PHẦN
XI MĂNG PHÚ THỌ**

Số: 262 /CV-XMPT

V/v: Giải trình chênh lệch LNST
6 tháng 2023 và giải trình ý kiến ngoại
trừ của kiểm toán

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Thanh Ba, ngày 14 tháng 08 năm 2023

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà Nước.

- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Công ty CP xi măng Phú Thọ xin giải trình LNST lỗ; có sự chênh lệch kỳ này và kỳ trước; giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trong Báo cáo tài chính tổng hợp Công ty 6 tháng đầu năm 2023(sau soát xét) như sau:

1. Giải trình LNST lỗ và chênh lệch 6 tháng 2023 và 6 tháng 2022:

Chỉ tiêu	6 tháng 2023	6 tháng 2022	Chênh lệch	Tỷ lệ (%)
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	97.992	123.975	(25.983)	(20,96)
Các khoản giảm trừ	-	71	(71)	
Doanh thu thuần về bán hàng và CCDV	97.992	123.904	(25.912)	(20,91)
Giá vốn hàng bán	98.636	122.711	(24.075)	(19,62)
Lợi nhuận gộp về bán hàng CCDV	(645)	1.193	(1.837)	(154,07)
Doanh thu hoạt động tài chính	0,4	1,4	(1,04)	(74,85)
Chi phí tài chính	16.746	16.635	111	0,67
Chi phí bán hàng	992	1.284	(292)	(22,75)
Chi phí quản lý doanh nghiệp	5.840	6.860	(1.019)	(14,86)
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	(24.222)	(23.585)	(638)	2,7
Thu nhập khác	-	477,5	(478)	-
Chi phí khác	23	43	(20)	-
Lợi nhuận khác	(23)	435	(458)	-
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(24.246)	(23.150)	(1.096)	4,7
Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-	-	
Lợi nhuận sau thuế TNDN	(24.246)	(23.150)	(1.096)	4,7

Lợi nhuận sau thuế 6 tháng 2023 của Công ty lỗ 24.246 triệu đồng tăng lỗ 1.096 triệu đồng so với 6 tháng 2022(lỗ 23.150 triệu đồng), do các nguyên nhân sau:

+ Doanh thu thuần từ bán hàng cung cấp dịch vụ 6 tháng 2023 là: 97.992 triệu đồng giảm so với 6 tháng 2022 (123.975 triệu đồng) là: 20,96% tương ứng với 25.983 triệu đồng. Sản lượng tiêu thụ của 6 tháng 2023 là: 95.584,46 tấn xi măng các

loại giảm so với 6 tháng 2022 (132.137,54 tấn) tương đương giảm 27,66 %. Giá vốn hàng bán giảm từ 122.711 triệu đồng của 6 tháng 2022 xuống còn 98.636 triệu đồng 6 tháng 2023(giảm 19,62 % tương ứng giảm 24.075 triệu đồng. Do trong tháng 2/2023 đình lò, không có sản phẩm sản xuất , các chi phí cho dây chuyền sản xuất clinker phát sinh trong tháng hạch toán vào chi phí 3.125 triệu đồng. Năm 2023, giá một số loại nguyên vật liệu tuy không biến động nhiều so với năm 2022 nhưng do nhu cầu xi măng trên thị trường sụt giảm cùng với sự cạnh tranh gay gắt trên thị trường nên tình hình tiêu thụ xi măng gặp nhiều khó khăn. Từ những yếu tố trên làm cho lợi nhuận gộp về bán hàng cung cấp dịch vụ của 6 tháng 2023 giảm 1.837 triệu đồng.

Chi phí bán hàng của 6 tháng 2023 là: 992 triệu đồng giảm 292 triệu đồng so với 6 tháng 2022(1.284 triệu đồng). Chi phí quản lý doanh nghiệp của 6 tháng 2023 (5.840 triệu đồng) giảm 1.019 triệu đồng so với 6 tháng 2022 (6.860 triệu đồng).

Do biến động của tỷ giá USD đối với các khoản nợ vay ngân hàng đầu tư bằng ngoại tệ (USD) làm cho chi phí tài chính 6 tháng 2023 tăng 111 triệu đồng so với 6 tháng 2022. Từ các yếu tố trên, làm cho lợi nhuận thuần từ hoạt động sản xuất kinh doanh của 6 tháng 2023 giảm so với 6 tháng 2022 là: 638 triệu đồng.

+ Chi phí khác giảm 20 triệu đồng so với 6 tháng 2022. Lợi nhuận khác giảm 458 triệu đồng làm cho tổng lợi nhuận kế toán trước thuế 6 tháng 2023 giảm 1.096 triệu đồng so với 6 tháng 2022.

2. Giải trình về các ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên:

* Chúng tôi đã ghi chép và công bố một cách phù hợp tất cả các khoản nợ phải trả đã phát sinh, tất cả các khoản nợ tiềm tàng và các đảm bảo mà chúng tôi thực hiện với các bên thứ ba.

* Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập đầy đủ cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ mức tổn thất có thể xảy ra theo thời gian quá hạn nợ và đánh giá, ước tính của Ban Tổng giám đốc. Đối với các khoản công nợ đã quá hạn thanh toán, chúng tôi đang tích cực thực hiện các biện pháp thu hồi, đồng thời chúng tôi vẫn có phát sinh giao dịch trong năm 2023 với các đơn vị mà còn tồn số dư công nợ. Các khoản công nợ này sẽ được chúng tôi thu hồi trong năm 2023. Do đó, chúng tôi xét thấy chưa cần phải trích lập dự phòng bổ sung.



* Liên quan đến nghĩa vụ phải trả các nhà cung cấp và các khoản nợ lãi vay quá hạn đã được chúng tôi xem xét và làm việc với các bên có liên quan để có thể giãn tiến độ thanh toán. Đồng thời, chúng tôi cũng đang tích cực trong việc bố trí nguồn vốn để thực hiện trả dần các khoản nợ. Chúng tôi tin rằng, với nỗ lực trong sản xuất kinh doanh và trong đàm phán với các nhà cung cấp cũng như các ngân hàng thì chúng tôi sẽ không bị lâm vào tình trạng mất khả năng hoạt động liên tục do chậm thanh toán.

* Chúng tôi đã thực hiện gửi thư xác nhận theo yêu cầu của kiểm toán đối với toàn bộ các khoản công nợ phải thu, phải trả, các khoản đầu tư. Chúng tôi cam kết các khoản nợ phải thu, nợ phải trả trình bày trên Báo cáo tài chính phản ánh đúng quyền lợi và nghĩa vụ của khách hàng và các nhà cung cấp.

* Chúng tôi nhận thấy tại thời điểm 30/06/2023, Báo cáo tài chính của Công ty đang phản ánh tổng số nợ ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn là: 522.363 triệu đồng, lỗ lũy kế đến 30/06/2023 là 407.420 triệu đồng vượt quá vốn đầu tư của chủ sở hữu. Tuy nhiên, do hoạt động kinh doanh của Công ty vẫn sẽ tiếp tục tăng trưởng trong thời gian tới với các nguồn thu từ hoạt động kinh doanh. Do vậy, Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/12/2023 vẫn được lập trên cơ sở giả định hoạt động liên tục.

Trên đây là giải trình của Công ty CP xi măng Phú Thọ, đề nghị Ủy ban chứng khoán nhà nước; Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội xem xét.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- HĐQT (B/c);
- Ban Kiểm soát (B/c);
- Lưu VP.

CÔNG TY CP XI MĂNG PHÚ THỌ



TỔNG GIÁM ĐỐC
Trần Tuấn Đạt