

Số: 158 /CV-XMPT

V/v: Giải trình chênh lệch LNST

6 tháng 2024 và giải trình ý kiến ngoại
trừ của kiểm toán

Thanh Ba, ngày 14 tháng 08 năm 2024

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 2024(sau soát xét) như sau:

1. Giải trình LNST lỗ và chênh lệch 6 tháng 2024 và 6 tháng 2023:

Chỉ tiêu	6 tháng 2024	6 tháng 2023	Chênh lệch	Tỷ lệ (%)
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	74.428	97.992	(23.564)	(24,05)
Các khoản giảm trừ	-	-	-	
Doanh thu thuần về bán hàng và CCDV	74.428	97.992	(23.564)	(24,05)
Giá vốn hàng bán	76.328	98.636	(22.309)	(22,62)
Lợi nhuận gộp về bán hàng CCDV	(1.900)	(645)	(1.255)	194,63
Doanh thu hoạt động tài chính	0,2	0,4	(0,16)	(46,36)
Chi phí tài chính	9.544	16.746	(7.202)	(43,01)
Chi phí bán hàng	893	992	(99)	(10,00)
Chi phí quản lý doanh nghiệp	5.671	5.840	(169)	(2,89)
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	(18.008)	(24.222)	6.215	(25,7)
Thu nhập khác	0,3	-	0	-
Chi phí khác	16,4	23	(7)	-
Lợi nhuận khác	(16,1)	(23)	7	-
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(18.024)	(24.246)	6.222	(25,7)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-	-	
Lợi nhuận sau thuế TNDN	(18.024)	(24.246)	6.222	(25,7)

Lợi nhuận sau thuế 6 tháng 2024 của Công ty lỗ 18.024 triệu đồng giảm lỗ 6.222 triệu đồng so với 6 tháng 2023(lỗ 24.246 triệu đồng), do các nguyên nhân sau:

+ Doanh thu thuần từ bán hàng cung cấp dịch vụ 6 tháng 2024 là: 74.428 triệu đồng giảm so với 6 tháng 2023 (97.992 triệu đồng) là: 24,05% tương ứng với 23.564 triệu đồng. Sản lượng tiêu thụ của 6 tháng 2024 là: 82.555,42 tấn xi măng các loại

giảm so với 6 tháng 2023 (95.584,46 tấn) tương đương giảm 13,63 %. Giá vốn hàng bán giảm từ 98.636 triệu đồng của 6 tháng 2023 xuống còn 76.328 triệu đồng 6 tháng 2024(giảm 22,62 % tương ứng giảm 23.309 triệu đồng. Năm 2024, giá một số loại nguyên vật liệu tuy không biến động nhiều so với năm 2023 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 2024 giảm 1.255 triệu đồng.

Chi phí bán hàng của 6 tháng 2024 là: 893 triệu đồng giảm 99 triệu đồng so với 6 tháng 2023(992 triệu đồng). Chi phí quản lý doanh nghiệp của 6 tháng 2024 (5.671 triệu đồng) giảm 169 triệu đồng so với 6 tháng 2023 (5.840 triệu đồng). Chi phí tài chính của 6 tháng 2024 (9.544 triệu đồng) giảm 7.202 triệu đồng so với 6 tháng 2023 (16.746 triệu đồng).

Từ các yếu tố trên, làm cho lợi nhuận thuần từ hoạt động sản xuất kinh doanh của 6 tháng 2024 tăng so với 6 tháng 2023 là: 6.215 triệu đồng.

+ Chi phí khác giảm 7 triệu đồng so với 6 tháng 2023. Lợi nhuận khác tăng 7 triệu đồng làm cho tổng lợi nhuận kế toán trước thuế 6 tháng 2024 tăng 6.222 triệu đồng so với 6 tháng 2023.

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 2024 với các đơn vị mà còn tồn số dư công nợ. Các khoản công nợ này sẽ được chúng tôi thu hồi trong năm 2024. 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 30/06/2024, Báo cáo tài chính của Công ty đang phản ánh tổng số nợ ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn là: 560.394 triệu đồng, lỗ lũy kế đến 30/06/2024 là 462.774 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 01/01/2024 đến ngày 31/12/2024 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.



TỔNG GIÁM ĐỐC
Trần Tuấn Đạt