

**CÔNG TY CỔ PHẦN
XI MĂNG PHÚ THỌ**

Số: 74 /CV-XMPT

V/v: Giải trình chênh lệch Lợi nhuận
sau thuế năm 2025 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 30 tháng 03 năm 2026

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà Nước.

- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Công ty cổ phần xi măng Phú Thọ xin giải trình Lợi nhuận sau thuế lỗ; có sự chênh lệch năm nay và năm trước và các ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên trong của Báo cáo tài chính tổng hợp năm 2025(sau soát xét) như sau:

Báo cáo tài chính tổng hợp:

1. Giải trình Lợi nhuận sau thuế lỗ và chênh lệch năm 2025 và năm 2024:

Chỉ tiêu	Năm 2025	Năm 2024	Chênh lệch	Tỷ lệ (%)
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	152.636	159.641	(7.005)	(4,39)
Các khoản giảm trừ	-	-	-	
Doanh thu thuần về bán hàng và CCDV	152.636	159.641	(7.005)	(4,39)
Giá vốn hàng bán	157.640	162.680	(5.040)	(3,10)
Lợi nhuận gộp về bán hàng CCDV	(5.004)	(3.039)	(1.965)	64,67
Doanh thu hoạt động tài chính	0,6	0,3	0,26	80,35
Chi phí tài chính	23.391	22.674	718	3,17
Chi phí bán hàng	1.651	1.589	61	3,85
Chi phí quản lý doanh nghiệp	12.633	11.366	1.267	11,15
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	(42.678)	(38.667)	(4.011)	10,4
Thu nhập khác	385,2	36.351,8	(35.967)	-
Chi phí khác	45,7	79,6	(34)	-
Lợi nhuận khác	339,5	36.272	(35.933)	-
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(42.339)	(2.395)	(39.944)	1.667,8
Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-	-	
Lợi nhuận sau thuế TNDN	(42.339)	(2.395)	(39.944)	1.667,8

Lợi nhuận sau thuế năm 2025 của Công ty lỗ 42.339 triệu đồng tăng lỗ 39.944 triệu đồng so với năm 2024(lỗ 2.395 triệu đồng), do các nguyên nhân sau:

+ Doanh thu thuần từ bán hàng cung cấp dịch vụ năm 2025 là: 152.636 triệu đồng giảm so với năm 2024 (159.641 triệu đồng) là: 4,39% tương ứng với 7.005 triệu đồng. Sản lượng tiêu thụ của năm 2025 là: 161.142 tấn xi măng các loại giảm so với năm 2024 (179.922,21 tấn) là 18.780,21 tấn tương đương giảm 10,44%. Giá vốn hàng bán giảm từ 162.680 triệu đồng của năm 2024 xuống còn 157.640 triệu đồng năm 2025 (giảm 3,1 % tương ứng giảm 5.040 triệu đồng. Năm 2025, giá một số loại nguyên vật liệu tuy không biến động nhiều so với năm 2024 nhưng do nhu cầu xi măng trên thị trường chưa được cải thiện nhiều cùng với sự cạnh tranh gay gắt trên thị trường nên tình hình tiêu thụ xi măng gặp nhiều khó khăn.

+ Chi phí bán hàng của năm 2025 là: 1.651 triệu đồng tăng 61 triệu đồng so với năm 2024 (1.589 triệu đồng). Chi phí quản lý doanh nghiệp của năm 2025 (12.633 triệu đồng) tăng 1.267 triệu đồng so với năm 2024 (11.366 triệu đồng).

+ Chi phí tài chính năm 2025 là: 23.391 triệu đồng tăng 718 triệu đồng so với năm 2024 (22.674 triệu đồng).

+ Lợi nhuận khác năm 2025 là 339,5 triệu đồng giảm so với năm 2024 là 35.933 triệu đồng. Từ đó làm cho tổng lợi nhuận kế toán trước thuế năm 2025 giảm 39.944 triệu đồng so với năm 2024.

2. Giải trình về việc từ chối đưa ra ý kiến của kiểm toán viên:

*** Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến:**

“Chúng tôi không thu thập được đầy đủ thư xác nhận các khoản nợ phải thu, phải trả của Công ty tại thời điểm 31/12/2024 và 31/12/2025. Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán thay thế nhưng vẫn không thể khẳng định được tính hiện hữu, đầy đủ, dự phòng nợ phải khó đòi cần trích lập của các khoản công nợ phải thu, phải trả chưa được xác nhận tại thời điểm 31/12/2024, bao gồm: phải thu ngắn hạn khách hàng 8,07 tỷ VND, trả trước cho người bán ngắn hạn 10,04 tỷ VND, phải trả người bán ngắn hạn 54,76 tỷ VND, người mua trả tiền trước ngắn hạn 6,86 tỷ VND và tại thời điểm 31/12/2025, bao gồm: phải thu ngắn hạn khách hàng 8,15 tỷ VND, trả trước cho người bán ngắn hạn 10,06 tỷ VND, phải trả người bán ngắn hạn 48,04 tỷ VND, người mua trả tiền trước ngắn hạn 6,93 tỷ VND. Do đó, chúng tôi không thể đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề nêu trên đối với Báo cáo tài chính tổng hợp năm 2025.”

** Giải trình nguyên nhân:*

Đến thời điểm báo cáo kiểm toán phát hành, kiểm toán viên chưa thu thập được đầy đủ thư xác nhận công nợ phải thu, phải trả tại thời điểm 31/12/2024 và 31/12/2025. Tuy nhiên, Chúng tôi cam kết 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, 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.

** Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến:*

“Theo thuyết minh số V.11 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp, chúng tôi chưa thu thập được báo cáo tài chính của khoản đầu tư vào công ty liên kết là Công ty Cổ phần Xi măng Tiên Kiên. Bằng các thủ tục thay thế khác chúng tôi không thể đánh giá được ảnh hưởng nếu có của khoản trích lập dự phòng tổn thất đầu tư của khoản đầu tư trên đối với Báo cáo tài chính tổng hợp năm 2025.”

** Giải trình nguyên nhân:*

Đến thời điểm báo cáo kiểm toán phát hành, công ty chưa thu thập được báo cáo tài chính của khoản đầu tư vào công ty liên kết là Công ty Cổ phần Xi măng Tiên Kiên dẫn đến ý kiến kiểm toán trên.

** Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến:*

Tại thời điểm 31/12/2025, số lỗ lũy kế là (489.484.151.033) đồng vượt (364.484.151.033) đồng so với vốn đầu tư của chủ sở hữu (Chiếm (392%) vốn đầu tư chủ sở hữu). Nợ phải trả vượt quá tổng tài sản 359.634.749.111 đồng, hoạt động kinh doanh thua lỗ nhiều năm liên tiếp (Năm 2025 là (42.338.582.081) đồng). Năm 2025, nhiều khoản nợ quá hạn nhưng chưa được thanh toán, công ty đã không còn nhận được khoản hỗ trợ vốn từ phía ngân hàng. Các yếu tố này chỉ ra sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của công ty. Bằng các thủ tục kiểm toán áp dụng, chúng tôi không có đủ cơ sở để khẳng định Báo cáo tài chính tổng hợp năm 2025 được lập trên cơ sở giả định hoạt động liên tục là phù hợp.

*** Giải trình nguyên nhân:**

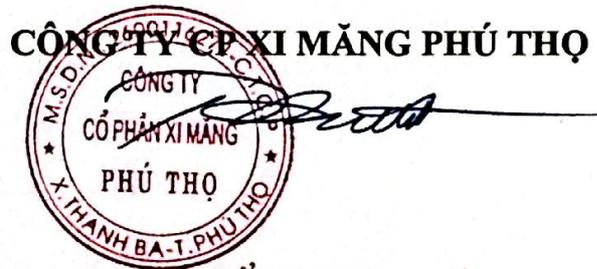
Chúng tôi nhận thấy tại thời điểm 31/12/2025, Báo cáo tài chính của Công ty đang phản ánh nợ phải trả vượt quá tổng tài sản là: 359.635 triệu đồng, lỗ lũy kế đến 31/12/2025 là 489.484 triệu đồng vượt quá vốn đầu tư của chủ sở hữu. Tuy nhiên, do hoạt động kinh doanh của Công ty vẫn sẽ tiếp tục tăng trưởng trong thời gian tới với các nguồn thu từ hoạt động kinh doanh. Ban lãnh đạo Công ty cũng chưa có bất kỳ dự định nào cho việc dừng hoạt động của Công ty trong tương lai gần. Do vậy, Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2025 đến ngày 31/12/2025 vẫn được lập trên cơ sở giả định hoạt động liên tục.

Trên đây là giải trình của Công ty cổ phần 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