

**CÔNG TY CỔ PHẦN
XI MĂNG PHÚ THỌ**

Số: 233/CV-XMPT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

V/v: Giải trình chênh lệch Lợi nhuận
sau thuế 6 tháng đầu năm 2026 và giải
trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán

Thanh Ba, ngày 14 tháng 08 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 kỳ này và kỳ trước và các ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên trong của Báo cáo tài chính tổng hợp 6 tháng đầu năm 2026(sau soát xét) như sau:

Báo cáo tài chính tổng hợp:

1. Giải trình LNST lỗ và chênh lệch 6 tháng 2026 và 6 tháng 2025:

Chỉ tiêu	6 tháng 2026	6 tháng 2025	Chênh lệch	Tỷ lệ (%)
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	62,371	79,135	(16,764)	(21.18)
Các khoản giảm trừ	-	-	-	
Doanh thu thuần về bán hàng và CCDV	62,371	79,135	(16,764)	(21.18)
Giá vốn hàng bán	66,609	82,509	(15,899)	(19.27)
Lợi nhuận gộp về bán hàng CCDV	(4,238)	(3,373)	(865)	25.63
Doanh thu hoạt động tài chính	463.8	0.5	463.29	96,961.05
Chi phí tài chính	7,942	14,054	(6,113)	(43.49)
Chi phí bán hàng	763	725	38	5.22
Chi phí quản lý doanh nghiệp	4,928	6,087	(1,159)	(19.04)
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	(17,407)	(24,239)	6,832	(28.2)
Thu nhập khác	-	-	-	-
Chi phí khác	19.6	5.6	14	-
Lợi nhuận khác	(19.6)	(6)	(14)	-
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(17,426)	(24,245)	6,818	(28.1)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-	-	
Lợi nhuận sau thuế TNDN	(17,426)	(24,245)	6,818	(28.1)

Lợi nhuận sau thuế 6 tháng 2026 của Công ty lỗ 17.426 triệu đồng giảm lỗ 6.818 triệu đồng so với 6 tháng 2025(lỗ 24.245 triệu đồng), do các nguyên nhân sau:

Trong 6 tháng 2026, thị trường tiêu thụ xi măng tiếp tục gặp nhiều khó khăn, nhu cầu tiêu thụ thấp và cạnh tranh gay gắt giữa các doanh nghiệp trong ngành xi măng làm cho doanh thu thuần từ bán hàng cung cấp dịch vụ 6 tháng 2026 chỉ đạt 62.371 triệu đồng giảm so với 6 tháng 2025 (79.135 triệu đồng) là: 21,18% tương ứng với 16.764 triệu đồng. Sản lượng tiêu thụ của 6 tháng 2026 là: 60.127,05 tấn xi măng các loại giảm so với 6 tháng 2025 (86.774,12 tấn) là 26.647,07 tấn tương đương giảm 30,71%. Do sản lượng tiêu thụ thấp, trong khi Công ty vẫn phải duy trì hoạt động sản xuất và gánh chịu các chi phí sản xuất cố định lớn, giá vốn hàng bán vượt doanh thu thuần, giá vốn hàng bán giảm từ 82.509 triệu đồng của 6 tháng 2025 xuống 66.609 triệu đồng 6 tháng 2026 (giảm 19,27 % tương ứng giảm 15.899 triệu đồng) làm cho lợi nhuận gộp về bán hàng cung cấp dịch vụ của 6 tháng 2026 giảm 865 triệu đồng so với 6 tháng 2025.

+ Chi phí bán hàng của 6 tháng 2026 là: 763 triệu đồng tăng 38 triệu đồng so với 6 tháng 2025(725 triệu đồng). Chi phí quản lý doanh nghiệp của 6 tháng 2026 (4.928 triệu đồng) giảm 1.159 triệu đồng so với 6 tháng 2025 (6.087 triệu đồng).

+ Doanh thu hoạt động tài chính 6 tháng 2026 tăng 463,29 triệu đồng so với 6 tháng 2025 là do kiểm toán BCTC 6 tháng đầu năm 2026 đánh giá lãi chênh lệch tỷ giá của các khoản vay gốc ngoại tệ. Chi phí tài chính của 6 tháng 2026 (7.942 triệu đồng) giảm 6.113 triệu đồng so với 6 tháng 2025 (14.054 triệu đồng) do kiểm toán BCTC 6 tháng đầu năm 2025 đánh giá lỗ chênh lệch tỷ giá của các khoản vay gốc ngoại tệ.

Mặc dù còn rất nhiều khó khăn song Công ty vẫn cố gắng tích cực thực hiện các giải pháp tiết giảm chi phí, nâng cao hiệu quả quản trị và kiểm soát chi phí sản xuất. Nhờ đó mức lỗ sau thuế 6 tháng đầu năm 2026 giảm 6.818 tỷ đồng (tương đương khoảng 28,1%) so với cùng kỳ 6 tháng 2025.

2. Giải trình về việc thay đổi Lợi nhuận sau thuế trước và sau khi kiểm toán 6 tháng đầu năm 2026 như sau:

- Về Doanh thu hoạt động tài chính: Sau khi đơn vị kiểm toán thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2026, họ ý kiến rằng phải đánh giá chênh lệch tỷ giá tại thời điểm 30/06/2026 đối với các khoản vay ngoại tệ của các Ngân hàng. Số tiền đánh giá lãi chênh lệch tỷ giá thời điểm 30/6/2026 là: 463.684.357 đồng. Từ đó làm tăng doanh thu hoạt động tài chính sau soát xét BCTC 6 tháng đầu năm 2026 từ 0,1 triệu đồng lên 463,8 triệu đồng.

Từ những yếu tố trên, làm cho Lợi nhuận sau thuế 6 tháng đầu năm 2026 sau kiểm toán giảm lỗ từ 17.890 triệu đồng xuống còn 17.426 triệu đồng.

3. 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 01/01/2026 và 30/6/2026. 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 thu khó đòi cần trích lập của các khoản công nợ phải thu, phải trả chưa được xác nhận tại thời điểm 01/01/2026 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 và tại thời điểm 30/6/2026, bao gồm: phải thu ngắn hạn khách hàng 7,89 tỷ VND, trả trước cho người bán ngắn hạn 9,98 tỷ VND, phải trả người bán ngắn hạn 55,10 tỷ VND, người mua trả tiền trước ngắn hạn 6,92 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 giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026.”

* 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 30/06/2025 và 30/06/2026. 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 giữa niên độ, 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 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026.”

* 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 30/06/2026, số lỗ lũy kế là (506.910.501.045) đồng vượt (377.061.099.123) đồng so với vốn đầu tư của chủ sở hữu (Chiếm (406%) vốn đầu tư

chủ sở hữu). Nợ phải trả vượt quá tổng tài sản 377.061.099.123 đồng, hoạt động kinh doanh thua lỗ nhiều năm liên tiếp (Niên độ 6 tháng đầu năm 2026 là 17.426.350.012) đồng). Niên độ 6 tháng đầu năm 2026, 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 giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026 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 30/06/2026, Báo cáo tài chính của Công ty đang phản ánh nợ phải trả vượt quá tổng tài sản là: 377.061 triệu đồng, lỗ lũy kế đến 30/06/2026 là 506.911 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 01/01/2026 đến ngày 30/06/2026 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