

**CÔNG TY CỔ PHẦN PETEC
BÌNH ĐỊNH**

-----o0o-----

Số: **24**/2025/CV-CPPT

V/v giải trình biến động lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2024 trên 10%, thay đổi từ dương sang âm so với cùng kỳ năm 2023 và ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán tại báo cáo tài chính 2024

Kính gửi:

- Ủy ban chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

-----o0o-----

Bình Định, ngày **16** tháng **4** năm 2025

1. Tên công ty: Công ty Cổ phần Petec Bình Định

2. Địa chỉ trụ sở chính: 389 Trần Hưng Đạo, P. Thị Nại, TP. Quy Nhơn, tỉnh Bình Định

3. Điện thoại: 0256.3822233

4. Fax: 0256.3823863

Email: info@petecbidico.com.vn

5. Vốn điều lệ: 40.391.470.000 đồng

6. Mã chứng khoán: GCB

7. Nội dung giải trình:

- Căn thông tư 96/2020/TT-BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 của Bộ tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

- Căn cứ Báo cáo tài chính năm 2024 đã được kiểm toán, phát hành bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC.

Công ty Cổ phần Petec Bình Định (Công ty) xin được giải trình các trường hợp như sau:

7.1. Biến động lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) năm 2024 trên 10%, thay đổi từ dương sang âm so với cùng kỳ năm 2023:

ĐVT: VND

Chỉ tiêu	Phát sinh		Biến động	
	Năm 2024	Năm 2023	Tăng (+)/giảm (-)	% tăng/giảm
Lợi nhuận sau thuế TNDN	-1.366.161.609	6.798.279.497	-8.164.441.106	-120.10%

Biến động lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2024 trên 10%, thay đổi từ dương sang âm so với cùng kỳ năm 2023 từ các nguyên nhân sau:

- Năm 2024 do ảnh hưởng chung của thị trường bất động sản nên hoạt động kinh doanh mảng vật liệu xây dựng (xi măng: Nghi Sơn, Phúc Sơn, Alpha, Hoàng Long,...) gặp nhiều khó khăn, chịu sự cạnh tranh khốc liệt của các nhãn hàng xi măng khác. Đề duy trì là nhà phân phối của các nhãn hàng xi măng Công ty hiện đang phân phối cũng như bảo vệ hệ thống đại lý, khách hàng, trong năm 2024 có nhiều thời điểm Công ty bán lỗ so với giá vốn tiêu thụ. Bên đó các khoản chi phí phục vụ trực tiếp cho hoạt động kinh doanh xi măng có thời tăng cao hơn so với năm 2023 như chi phí vận chuyển đường biển, xếp dỡ hàng hoá,...

- Trong năm 2024 Công ty phát sinh giao dịch liên kết nên chi phí lãi vay bị loại trừ khi tính TNDN của năm 2024 cao hơn năm 2023; số lãi vay bị loại trừ là 13.123.058.796 đồng do đó cho chi phí thuế TNDN cao hơn so với lợi nhuận trước thuế cụ thể:

- + Lợi nhuận trước thuế: 1.698.530.890 đồng
- + Chi phí thuế TNDN: 3.064.692.499 đồng
- + Lợi nhuận sau thuế: -1.366.161.609 đồng



7.2. Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ tại Báo cáo tài chính năm 2024 như sau:

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC có nêu cơ sở kiểm ngoại trừ trên Báo cáo tài chính năm 2024 của Công ty như sau: “Trong quá trình kiểm toán và đến ngày phát hành Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính năm 2023, Công ty đã cung cấp cho kiểm toán viên các thỏa thuận ký tại ngày 01/12/2023 với một số khách hàng về việc không tính lãi chậm thu (tổng giá trị là 1,8 tỷ đồng) đối với một số khoản phải thu. Do đó, Báo cáo tài chính năm 2023 đã không ghi nhận khoản lãi nêu trên. Tuy nhiên, trong cuộc kiểm toán năm 2024 thì Công ty đã cung cấp cho kiểm toán viên các thỏa thuận ký trong năm 2024 (trong đó phần giá trị của các thỏa thuận trước ngày chúng tôi phát hành báo cáo kiểm toán cho báo cáo tài chính năm 2023 là 1,3 tỷ đồng) giữa Công ty và các khách hàng nêu trên về việc không miễn lãi, đồng nghĩa với việc Công ty khôi phục quyền thu khoản lãi chậm trả 1,8 tỷ đồng. Theo đó, khoản lãi chậm thu 1,8 tỷ đồng nêu trên được Công ty phản ánh vào doanh thu tài chính năm 2024 (xem mục (*) của Thuyết minh số 29). Việc ghi nhận khoản lãi chậm thu thuộc năm tài chính 2023 vào năm tài chính 2024 là không đảm bảo tính đúng kỳ theo quy định của Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành. Nếu được ghi nhận đúng, doanh thu tài chính năm 2024 sẽ giảm 1,8 tỷ đồng và doanh thu tài chính 2023 sẽ tăng một lượng tương ứng.”

Công ty CP Petec Bình Định xin được giải trình như sau:

Tại thời điểm ký thỏa thuận không tính lãi chậm trả từ ngày 01/12/2023 nhằm mục đích chia sẻ với khách hàng để thúc đẩy việc thanh toán sớm và thu hồi công nợ theo đúng thỏa thuận đã ký kết giữa các bên. Tuy nhiên, trong năm 2024 đến hạn thanh toán theo thỏa thuận ký ngày 01/12/2023 nhưng khách hàng đã không thực hiện đúng các điều khoản về thời hạn thanh toán nên Công ty đã ký bổ sung các thỏa thuận khác về việc không miễn lãi chậm trả, đồng thời khôi phục quyền thu khoản lãi chậm trả 1,8 tỷ này.

Công ty CP Petec Bình Định kính báo cáo UBCK Nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội và Cổ đông nội dung nêu trên.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như Kính gửi;
- HĐQT;
- Lưu: VT, VP.HĐQT.

