

CÔNG TY CỔ PHẦN  
CTN-CTĐT HẬU GIANG

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



Hậu Giang, ngày 29 tháng 3 năm 2024

Số: 43 /CTN-CTĐT

V/v giải trình nguyên nhân  
điều chỉnh BCTC quý IV/2023

Kính gửi:

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

Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần CTN – CTĐT Hậu Giang quý IV/2023 trước và sau điều chỉnh lần 01,

Công ty Cổ phần CTN – CTĐT Hậu Giang xin giải trình nguyên nhân dẫn tới phải điều chỉnh Báo cáo Tài chính quý IV năm 2023 như sau:

**Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2023:**

Đơn vị tính: Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Quý IV/2023	Quý IV/2023 điều chỉnh lần 1	Chênh lệch
1	2	3	4	5
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100	103.203.829.848	97.970.026.041	-5.233.803.807
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	20.648.022.153	20.648.022.153	
1. Tiền	111	20.648.022.153	20.648.022.153	
2. Các khoản tương đương tiền	112			
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	6.200.000.000	6.200.000.000	
1. Chứng khoán kinh doanh	121			
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122			
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6.200.000.000	6.200.000.000	
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130	76.351.736.186	70.630.935.486	-5.720.800.700

1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	64.107.333.965	65.483.642.990	1.376.309.025
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	10.149.700.464	10.149.700.464	
3.	Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4.	Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5.	Phải thu về cho vay ngắn hạn	135			
6.	Phải thu ngắn hạn khác	136	7.842.585.957	6.466.276.932	-1.376.309.025
7.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	-5.747.884.200	-11.468.684.900	<b>-5.720.800.700</b>
8.	Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
<b>IV.</b>	<b>Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>4.071.509</b>	<b>4.071.509</b>	
1.	Hàng tồn kho	141	4.071.509	4.071.509	
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			
<b>V.</b>	<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>486.996.893</b>	<b>486.996.893</b>
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151			
2.	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152			
3.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		486.996.893	486.996.893
4.	Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5.	Tài sản ngắn hạn khác	155			
<b>B-</b>	<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>	<b>307.340.216.850</b>	<b>305.208.859.819</b>	<b>-2.131.357.031</b>
<b>I.</b>	<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>			
1.	Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2.	Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3.	Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			
4.	Phải thu nội bộ dài hạn	214			
5.	Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6.	Phải thu dài hạn khác	216			
7.	Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219			
<b>II.</b>	<b>Tài sản cố định</b>	<b>220</b>	<b>265.200.154.429</b>	<b>265.200.154.429</b>	
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	262.804.022.566	262.804.022.566	
-	Nguyên giá	222	426.859.679.900	426.859.679.900	
-	Giá trị hao mòn lũy kế	223	-164.055.657.334	-164.055.657.334	
2.	Tài sản cố định thuê tài chính	224			
-	Nguyên giá	225			

18  
 TÀI  
 Đ  
 H  
 75

-	Giá trị hao mòn lũy kế	226			
3.	Tài sản cố định vô hình	227	2.396.131.863	2.396.131.863	
-	Nguyên giá	228	2.693.601.620	2.693.601.620	
-	Giá trị hao mòn lũy kế	229	-297.469.757	-297.469.757	
<b>III.</b>	<b>Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>			
-	Nguyên giá	231			
-	Giá trị hao mòn lũy kế	232			
<b>IV.</b>	<b>Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>	<b>63.481.482</b>	<b>63.481.482</b>	
1.	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	63.481.482	63.481.482	
<b>V.</b>	<b>Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>39.892.183.027</b>	<b>39.892.183.027</b>	
1.	Đầu tư vào công ty con	251	39.892.183.027	39.892.183.027	
2.	Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252			
3.	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253			
4.	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254			
5.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
<b>VI.</b>	<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>	<b>2.184.397.912</b>	<b>53.040.881</b>	<b>-2.131.357.031</b>
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	2.184.397.912	53.040.881	-2.131.357.031
2.	Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262			
3.	Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4.	Tài sản dài hạn khác	268			
5.	Lợi thế thương mại	269			
	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>	<b>410.544.046.698</b>	<b>403.178.885.860</b>	<b>-7.365.160.838</b>

Chỉ tiêu		Mã số			
1	2	3			
<b>C -</b>	<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>	<b>69.595.692.106</b>	<b>69.408.119.641</b>	<b>-187.572.465</b>
<b>I.</b>	<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>	<b>64.433.402.106</b>	<b>64.327.379.641</b>	<b>-106.022.465</b>
1.	Phải trả người bán ngắn hạn	311	13.105.293.528	13.110.536.150	5.242.622
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	236.827.000	236.827.000	
3.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	277.923.348	85.108.261	-192.815.087

II  
 10  
 CỘNG  
 TH  
 T  
 A  
 C  
 /  
 M  
 II



4.	Phải trả người lao động	314	165.917.000	165.917.000	
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315			
6.	Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7.	Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317			
8.	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318			
9.	Phải trả ngắn hạn khác	319	7.301.849.186	7.301.849.186	
10.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	40.636.590.220	40.718.140.220	81.550.000
11.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
12.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	2.709.001.824	2.709.001.824	
13.	Quỹ bình ổn giá	323			
14.	Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324			
<b>II.</b>	<b>Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>	<b>5.162.290.000</b>	<b>5.080.740.000</b>	<b>81.550.000</b>
1.	Phải trả người bán dài hạn	331			
2.	Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3.	Chi phí phải trả dài hạn	333			
4.	Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			
5.	Phải trả nội bộ dài hạn	335			
6.	Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336			
7.	Phải trả dài hạn khác	337			
8.	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.162.290.000	5.080.740.000	81.550.000
9.	Trái phiếu chuyển đổi	339			
10.	Cổ phiếu ưu đãi	340			
11.	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			
12.	Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13.	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			
<b>D -</b>	<b>VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>	<b>340.948.354.592</b>	<b>333.770.766.219</b>	<b>-7.177.588.373</b>
<b>I.</b>	<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>340.948.354.592</b>	<b>333.770.766.219</b>	<b>-7.177.588.373</b>
1.	Vốn góp của chủ sở hữu	411	248.782.914.060	248.782.914.060	
-	Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a			
-	Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2.	Thặng dư vốn cổ phần	412			
3.	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			

44  
 GT  
 PHÍ  
 ĐẤT  
 NH  
 GI

4.	Vốn khác của chủ sở hữu	414			
5.	Cổ phiếu quỹ	415			
6.	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			
7.	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			
8.	Quỹ đầu tư phát triển	418	23.125.322.264	23.125.322.264	
9.	Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419			
10.	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			
11.	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	15.887.117.649	8.709.529.276	-7.177.588.373
-	<i>LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước</i>				
-	<i>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này</i>	421b	15.887.117.649	8.709.529.276	-7.177.588.373
12.	Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422	53.153.000.619	53.153.000.619	
13.	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429			
<b>II.</b>	<b>Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>			
1.	Nguồn kinh phí	431			
2.	Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432			
	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>	<b>410.544.046.698</b>	<b>403.178.885.860</b>	<b>-7.365.160.838</b>

## Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh quý IV/2023

Đơn vị tính: Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Quý IV/2023	Quý IV/2023 Đ/C lần 1	Chênh lệch
1	2	4	5	6=5-4
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	44.561.804.724	44.561.804.724	
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02			
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10	44.561.804.724	44.561.804.724	
4. Giá vốn hàng bán	11	37.333.917.653	37.209.098.919	-124.818.734
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20	7.227.887.071	7.352.705.805	124.818.734
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	345.737.344	345.737.344	
7. Chi phí tài chính	22	601.823.919	601.823.919	
- Trong đó : Chi phí lãi vay	23	601.823.919	601.823.919	
8. Chi phí bán hàng	25			
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	10.541.758.856	16.262.559.556	5.720.800.700



10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh 30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)	30	-3.569.958.360	-9.165.940.326	-5.595.981.966
11. Thu nhập khác	31	12.163.341.746	12.163.341.746	
12. Chi phí khác	32	11.493.758.847	13.754.780.184	2.261.021.337
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40	669.582.899	-1.591.438.438	-2.261.021.337
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (30+40)	50	-2.900.375.461	-10.757.378.764	-7.857.003.303
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	-428.299.614	-1.107.714.544	-679.414.930
- Chi phí dương	T1	-428.299.614	-1.107.714.544	-679.414.930
- Chi phí âm	T2			
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52			
- Chi phí dương	T3			
- Chi phí âm	T4			
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)	60	-2.472.075.847	-9.649.664.220	-7.177.588.373
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70			
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71			

### Nguyên nhân:

Tài sản ngắn hạn sau điều chỉnh giảm 5.233.803.807 đồng, trong đó: Các khoản phải thu ngắn hạn giảm 5.720.800.700 đồng là do tăng phải thu ngắn hạn của khách hàng 1.376.309.025 đồng, giảm phải thu ngắn hạn khác 1.375.911.975 đồng (*điều chỉnh từ phải thu ngắn hạn khác sang phải thu ngắn hạn của khách hàng 1.375.911.975 đồng*), tăng trích dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi đối với các khoản nợ từ 2 năm đến dưới 3 năm và các khoản nợ trên 3 năm 5.720.800.700 đồng. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước tăng 486.996.893 đồng là do lợi nhuận giảm 7.177.588.373 đồng, làm cho thuế thu nhập doanh nghiệp giảm (*trong năm, doanh nghiệp đã tạm nộp thuế TNDN nhiều hơn số thuế TNDN phải nộp 486.996.893 đồng*). Tài sản dài hạn khác giảm 2.131.357.031 đồng, chủ yếu do điều chỉnh từ chi phí trả trước dài hạn sang chi phí khác trong kỳ.

Từ các yếu tố trên làm cho tổng tài sản sau điều chỉnh giảm so với trước điều chỉnh là 7.365.160.838 đồng.

Phải trả cho người bán ngắn hạn sau điều chỉnh tăng 5.242.622 đồng, thuế và các khoản phải nộp Nhà nước giảm 192.815.087 đồng, vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn tăng 81.550.000 đồng làm cho nợ ngắn hạn giảm 106.022.465 đồng; đồng thời vay và nợ thuê tài chính dài hạn giảm 81.550.000 đồng làm cho nợ phải trả giảm 187.572.465 đồng. Vốn chủ sở hữu sau điều chỉnh giảm

18-C  
 JOC  
 TH  
 VG  
 TAU

7.177.588.373 đồng là do lợi nhuận giảm làm cho lợi nhuận sau thuế chưa phân phối giảm 7.177.588.373 đồng.

Từ các yếu tố trên làm cho tổng nguồn vốn sau điều chỉnh giảm so với trước điều chỉnh là 7.365.160.838 đồng.



Giá vốn hàng bán sau điều chỉnh giảm 124.818.734 đồng (trong đó chủ yếu giảm chi phí sửa chữa TSCĐ) làm cho lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng 124.818.734 đồng. Chi phí quản lý doanh nghiệp sau điều chỉnh tăng 5.720.800.700 đồng (tăng chi phí dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi đối với các khoản nợ từ 2 năm đến dưới 3 năm và các khoản nợ trên 3 năm) làm cho lợi nhuận thuần từ hoạt động SXKD giảm 5.595.981.966 đồng. Chi phí khác tăng 2.261.021.337 (chủ yếu tăng từ điều chỉnh chi phí trả trước dài hạn sang chi phí khác) làm cho lợi nhuận khác giảm 2.261.021.337 đồng. Từ các yếu tố trên làm cho tổng lợi nhuận trước thuế giảm 7.857.003.303 đồng; đồng thời chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp giảm 679.414.930 đồng, làm cho lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp giảm 7.177.588.373 đồng, tương đương giảm 290,35%.

Trên đây là những nguyên nhân chủ yếu dẫn tới phải điều chỉnh Báo cáo Tài chính hợp nhất quý IV năm 2023 của Công ty.

Trân trọng !

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- HĐQT, TBKS (để b/c);
- Ban TGD (để b/c);
- Lưu VT, TC-KH.

**TỔNG GIÁM ĐỐC**   
  
**Bùi Trọng Lực**

T. C. P  
H. I. A. N. G