

CÔNG TY CỔ PHẦN
CTN-CTĐT HẬU GIANG

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



Hậu Giang, ngày 29 tháng 03 năm 2024

Số: 44/CTN-CTĐT

V/v giải trình nguyên nhân điều
chỉnh BCTC HN 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 hợp nhất 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 cơ bản dẫn tới phải điều chỉnh Báo cáo Tài chính hợp nhất quý IV năm 2023 như sau:

Bảng cân đối kế toán hợp nhất 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 | 6=5-4 |
| A - TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | 192.136.031.053 | 152.798.232.267 | -39.337.798.786 | |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | 26.094.957.005 | 26.094.957.005 | | |
| 1. Tiền | 111 | 26.094.957.005 | 26.094.957.005 | | |
| 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 | 129.129.244.233 | 89.461.368.481 | -39.667.875.752 |
| 1. | Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | 111.292.762.187 | 88.481.994.712 | -22.810.767.475 |
| 2. | Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | 10.435.340.664 | 5.280.646.200 | -5.154.694.464 |
| 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 | 13.149.025.582 | 7.167.412.469 | -5.981.613.113 |
| 7. | Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | 137 | -5.747.884.200 | -11.468.684.900 | -5.720.800.700 |
| 8. | Tài sản thiếu chờ xử lý | 139 | | | |
| | | | | | |
| IV. | Hàng tồn kho | 140 | 27.065.916.508 | 27.065.916.508 | |
| 1. | Hàng tồn kho | 141 | 27.065.916.508 | 27.065.916.508 | |
| 2. | Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 149 | | | |
| | | | | | |
| V. | Tài sản ngắn hạn khác | 150 | 3.645.913.307 | 3.975.990.273 | 330.076.966 |
| 1. | Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | 1.265.354.793 | 1.105.629.045 | -159.725.748 |
| 2. | Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ | 152 | 2.076.191.529 | 2.076.191.529 | |
| 3. | Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | 304.366.985 | 794.169.699 | 489.802.714 |
| 4. | Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 154 | | | |
| 5. | Tài sản ngắn hạn khác | 155 | | | |
| B- | TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | 312.804.929.194 | 310.808.034.858 | -1.996.894.336 |
| I. | Các khoản phải thu dài hạn | 210 | 25.248.000 | | -25.248.000 |
| 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 | 25.248.000 | | -25.248.000 |
| 7. | Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi | 219 | | | |

| | | | | | |
|------|--|------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| II. | Tài sản cố định | 220 | 308.740.472.835 | 308.740.457.782 | -15.053 |
| 1. | Tài sản cố định hữu hình | 221 | 305.686.333.462 | 305.686.318.409 | -15.053 |
| - | Nguyên giá | 222 | 502.977.820.505 | 502.977.820.505 | |
| - | Giá trị hao mòn lũy kế | 223 | -197.291.487.043 | -197.291.502.096 | -15.053 |
| 2. | Tài sản cố định thuê tài chính | 224 | 486.111.112 | 486.111.112 | |
| - | Nguyên giá | 225 | 500.000.000 | 500.000.000 | |
| - | Giá trị hao mòn lũy kế | 226 | -13.888.888 | -13.888.888 | |
| 3. | Tài sản cố định vô hình | 227 | 2.568.028.261 | 2.568.028.261 | |
| - | Nguyên giá | 228 | 2.928.601.620 | 2.928.601.620 | |
| - | Giá trị hao mòn lũy kế | 229 | -360.573.359 | -360.573.359 | |
| III. | Bất động sản đầu tư | 230 | | | |
| - | Nguyên giá | 231 | | | |
| - | Giá trị hao mòn lũy kế | 232 | | | |
| IV. | Tài sản dở dang dài hạn | 240 | 63.481.482 | 63.481.482 | |
| 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 | |
| V. | Đầu tư tài chính dài hạn | 250 | | | |
| 1. | Đầu tư vào công ty con | 251 | | | |
| 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 | | | |
| VI. | Tài sản dài hạn khác | 260 | 3.975.726.877 | 2.004.095.594 | -1.971.631.283 |
| 1. | Chi phí trả trước dài hạn | 261 | 3.975.726.877 | 2.004.095.594 | -1.971.631.283 |
| 2. | Tài sản thuế 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 | | | |
| | TỔNG CỘNG TÀI SẢN | 270 | 504.940.960.247 | 463.606.267.125 | -41.334.693.122 |

14/10/2018
CẤP
CÔNG
H.
THA

| Chỉ tiêu | | Mã số | Quý IV/2023 | Quý IV/2023 điều chỉnh lần 1 | Chênh lệch |
|------------|--|------------|------------------------|---------------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 |
| C - | NỢ PHẢI TRẢ | 300 | 163.012.322.898 | 127.536.647.149 | -35.475.675.749 |
| I. | Nợ ngắn hạn | 310 | 150.770.200.898 | 116.443.816.410 | -34.326.384.488 |
| 1. | Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | 63.107.836.093 | 44.982.577.945 | -18.125.258.148 |
| 2. | Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | 11.330.362.935 | 5.986.028.285 | -5.344.334.650 |
| 3. | Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | 1.221.828.266 | 1.021.075.368 | -200.752.898 |
| 4. | Phải trả người lao động | 314 | 3.264.388.916 | 3.273.596.331 | 9.207.415 |
| 5. | Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | 192.190.387 | 166.281.296 | -25.909.091 |
| 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 | 21.269.066.561 | 8.680.521.685 | -12.588.544.876 |
| 10. | Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | 48.384.101.035 | 49.524.232.384 | 1.140.131.349 |
| 11. | Dự phòng phải trả ngắn hạn | 321 | | | |
| 12. | Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | 2.000.426.705 | 2.809.503.116 | 809.076.411 |
| 13. | Quỹ bình ổn giá | 323 | | | |
| 14. | Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 324 | | | |
| II. | Nợ dài hạn | 330 | 12.242.122.000 | 11.092.830.739 | -1.149.291.261 |
| 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 | 25.248.000 | | -25.248.000 |
| 8. | Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | 12.216.874.000 | 11.092.830.739 | -1.124.043.261 |
| 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 | | | |

105
 0N
 001
 TH
 TR
 U
 YH

| | | | | | |
|------------|---|-------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 13. | Quỹ phát triển khoa học và công nghệ | 343 | | | |
| D - | VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | 341.928.637.349 | 336.069.619.976 | -5.859.017.373 |
| I. | Vốn chủ sở hữu | 410 | 341.928.637.349 | 336.069.619.976 | -5.859.017.373 |
| 1. | Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | 248.782.914.060 | 248.782.914.060 | |
| - | <i>Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết</i> | <i>411a</i> | 248.782.914.060 | 248.782.914.060 | |
| - | <i>Cổ phiếu ưu đãi</i> | <i>411b</i> | | | |
| 2. | Thặng dư vốn cổ phần | 412 | | | |
| 3. | Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu | 413 | | | |
| 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 | 16.867.400.406 | 11.008.383.033 | -5.859.017.373 |
| - | <i>LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước</i> | <i>421a</i> | 2.154.383.030 | 221.039.926 | -1.933.343.104 |
| - | <i>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này</i> | <i>421b</i> | 14.713.017.376 | 10.787.343.107 | -3.925.674.269 |
| 12. | Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản | 422 | 53.153.000.619 | 53.153.000.619 | |
| II. | Nguồn kinh phí và quỹ khác | 430 | | | |
| 1. | Nguồn kinh phí | 431 | | | |
| | | | | | |
| 2. | Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định | 432 | | | |
| | TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | 440 | 504.940.960.247 | 463.606.267.125 | -41.334.693.122 |

Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh hợp nhất 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 | 93.451.604.021 | 92.692.173.604 | -759.430.417 |

| | | | | |
|---|----|----------------|-----------------|----------------|
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | | | |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02) | 10 | 93.451.604.021 | 92.692.173.604 | -759.430.417 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | 76.320.721.168 | 75.489.168.190 | -831.552.978 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11) | 20 | 17.130.882.853 | 17.203.005.414 | 72.122.561 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | 349.011.932 | 349.011.932 | |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | 875.306.661 | 890.614.261 | 15.307.600 |
| - Trong đó : Chi phí lãi vay | 23 | 853.341.630 | 890.614.261 | 37.272.631 |
| 8. Chi phí bán hàng | 25 | 7.461.463.436 | 7.461.463.436 | |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | 16.068.006.078 | 21.792.242.078 | 5.724.236.000 |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh 30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26) | 30 | -6.924.881.390 | -12.592.302.429 | -5.667.421.039 |
| 11. Thu nhập khác | 31 | 12.164.241.746 | 12.164.241.746 | |
| 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 | 670.482.899 | -1.590.538.438 | -2.261.021.337 |
| 14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (30+40) | 50 | -6.254.398.491 | -14.182.840.867 | -7.928.442.376 |
| 15. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | -1.203.915.590 | -1.883.333.531 | -679.417.941 |
| - Chi phí dương | T1 | -1.203.915.590 | -1.883.333.531 | -679.417.941 |
| - 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 | -5.050.482.901 | -12.299.507.336 | -7.249.024.435 |
| 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 39.337.798.789 đồng, trong đó: Các khoản phải thu ngắn hạn giảm 39.337.798.789 đồng là do giảm phải thu ngắn hạn của khách hàng 22.810.767.475 đồng, trả trước cho người bán ngắn hạn giảm 5.154.694.464 đồng, giảm phải thu ngắn hạn khác 5.981.613.113 đồng (*chủ yếu giảm phải thu ngắn hạn, trả trước cho người bán ngắn hạn, phải thu ngắn hạn khác giữa các công ty trong nội bộ khi hợp nhất BCTC và 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. Tài sản ngắn hạn khác tăng 330.076.966 đồng là do chi phí trả trước ngắn hạn giảm 159.725.748 đồng, thuế và các khoản phải thu Nhà nước tăng 489.802.714 đồng là do lợi nhuận giảm 7.928.442.376 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 489.802.714 đồng). Tài sản dài hạn khác giảm 1.996.894.336 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 41.334.693.122 đồng.

Nợ phải trả sau điều chỉnh giảm 35.475.675.749 đồng, chủ yếu do nợ ngắn hạn giảm 34.326.384.488 đồng, trong đó: Phải trả cho người bán ngắn hạn sau điều chỉnh 18.125.258.148 đồng, người mua trả tiền trước giảm 5.344.334.650 đồng, phải trả ngắn hạn khác giảm 12.588.544.876 đồng (chủ yếu giảm phải trả ngắn hạn cho người bán, người mua trả tiền trước ngắn hạn, phải trả ngắn hạn khác giữa các công ty trong nội bộ khi hợp nhất BCTC). Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước giảm 200.752.898 đồng chủ yếu là do lợi nhuận giảm 7.928.442.376 đồng, làm cho thuế thu nhập doanh nghiệp giảm; vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn tăng 1.140.131.349 đồng. Nợ dài hạn giảm 1.149.291.261 chủ yếu do vay và nợ thuê tài chính dài hạn giảm 1.124.043.261 đồng (do chuyển các khoản vay nợ dài hạn có thời gian đến hạn trả dưới 1 năm sang nợ vay nợ ngắn hạn), phải trả dài hạn khác giảm 25.248.000 đồng. Vốn chủ sở hữu sau điều chỉnh giảm 5.859.017.373 đồng là do lợi nhuận giảm làm cho lợi nhuận sau thuế chưa phân phối giảm 5.859.017.373 đồng.

Từ các yếu tố trên làm cho tổng nguồn vốn sau điều chỉnh giảm so với trước điều chỉnh là 41.334.693.122 đồng.

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ sau điều chỉnh giảm 759.430.417 đồng, giá vốn hàng bán sau điều chỉnh giảm 831.552.978 đồng làm cho lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng 72.122.561 đồng. Chi phí tài chính tăng 15.307.600 đồng làm cho lợi nhuận tài chính giảm 15.307.600 đồng. Chi phí quản lý doanh nghiệp sau điều chỉnh tăng 5.724.236.000 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 5.667.421.039 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 7.928.442.376 đồng; đồng thời chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp giảm

679.417.941 đồng, làm cho lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp giảm 7.249.024.435 đồng, tương đương giảm 143.53%.

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

