

TỔNG CÔNG TY PISICO BÌNH ĐỊNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

CÔNG TY CỔ PHẦN

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 109./TCT-TC-KT

Bình Định, ngày 16 tháng 4 năm 2024

V/v giải trình nguyên nhân cổ phiếu PIS bị đưa vào
diện cảnh báo và biện pháp khắc phục

Kính gửi: Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

- Tên công ty: **Tổng Công ty PISICO Bình Định - Công ty cổ phần**
- Mã chứng khoán: **PIS**
- Địa chỉ trụ sở: 99 đường Tây Sơn, Phường Ghềnh Ráng, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định, Việt Nam.
- Điện thoại: 0256.3947099
- Email: tctypisico@gmail.com
- Website: <http://pisico.vn>

Căn cứ Quyết định số 261/QĐ-SGDHN ngày 03/4/2024 và Thông báo số 1539/TB-SGDHN ngày 03/4/2024 của Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội về việc đưa cổ phiếu PIS vào diện cảnh báo trên hệ thống giao dịch UPCoM kể từ ngày 08/04/2024 với lý do: Báo cáo tài chính năm bị tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ từ 03 năm liên tiếp trở lên.

Tổng ty PISICO Bình Định - Công ty cổ phần xin giải trình nguyên nhân và phương án khắc phục báo cáo Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

I/ Giải trình nguyên nhân:

1/ Đối với ý kiến kiểm toán ngoại trừ : “Việc Tập đoàn điều chỉnh hồi tố số liệu báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã làm cho lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của Tập đoàn tại ngày 31/12/2022 bị âm 41.661.865.977 VND (tại ngày 31/12/2021 bị âm 1.693.755.164 VND) nên việc Tổng Công ty thực hiện phân phối lợi nhuận sau thuế của năm 2022 và năm 2021 là chưa phù hợp với quy định pháp luật hiện hành”.

- Tại thời điểm Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 và năm 2023, để phân phối lợi nhuận năm 2021, 2022 theo báo cáo tài chính Công ty mẹ đã kiểm toán năm 2021, 2022 thì PISICO chưa thu thập được số liệu báo cáo tài chính hợp nhất năm 2021, 2022 của Công ty cổ phần Kinh doanh Công nông nghiệp Bình Định (viết tắt là CNN Bình Định).

- Tại thời điểm phân phối lợi nhuận năm 2021, 2022 :

+ PISICO đã hoàn thành các nghĩa vụ về thuế, tài chính khác theo quy định của pháp luật, trích các quỹ từ lợi nhuận sau thuế; ngay sau khi trả cổ tức vẫn phải đảm bảo thanh toán đủ các khoản nợ và nghĩa vụ tài sản khác đến hạn; đảm bảo đủ vốn kinh doanh và đến cuối niên độ báo cáo tài chính ngày 31/12/2023 lợi nhuận PISICO vẫn dương đảm bảo hoàn thành các nghĩa vụ về thuế, tài chính khác theo quy định



của pháp luật, thanh toán đầy đủ các khoản nợ và nghĩa vụ nợ phải trả, đảm bảo dòng tiền phục vụ cho sản xuất kinh doanh.

+ Việc hồi tố số liệu báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính 2022. Khi thực hiện hợp nhất số liệu của CNN Bình Định dẫn đến lợi nhuận bị âm là do việc CNN Bình Định thực hiện phản ánh lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện do đánh giá lại số dư cuối kỳ và lỗ chênh lệch tỷ giá chuyển đổi báo cáo tài chính của Công ty TNHH Lào BIDINA (được thành lập tại nước Cộng hòa Dân chủ Nhân dân Lào với 100% vốn của CNN Bình Định) khoản chênh lệch tỷ giá này không ảnh hưởng dòng tiền phân phối lợi nhuận của PISICO.

+ Tại thời điểm 31/12/2023, CNN Bình Định đã phản ánh miễn, giảm chi phí lãi vay với số tiền là 123 tỷ do được ngân hàng miễn, giảm lãi khi thực hiện xong các cam kết với ngân hàng. Báo cáo tài chính hợp nhất đã kiểm toán tại ngày 31/12/2023 của PISICO đã phản ánh đầy đủ khoản lỗ chênh lệch tỷ giá và khoản giảm lãi vay của CNN Bình Định thì lợi nhuận sau thuế của PISICO sau khi hợp nhất vẫn còn dương (năm 2023 lợi nhuận sau thuế lũy kế của BCTC hợp nhất là 27.828.213.575 VND và lợi nhuận sau thuế của BCTC (Công ty mẹ) là 31.106.752.756 VND).

2/ Đối với ý kiến kiểm toán ngoại trừ : “Báo cáo tài chính hợp nhất, Tập đoàn ghi nhận vào kết quả kinh doanh hợp nhất năm 2023 phần lãi từ Công ty cổ phần Kinh doanh Công nông nghiệp Bình Định (CNN Bình Định) với số tiền là 30.817.380.411 VND (năm 2022 phần lỗ là 48.706.108.475 VND). Do báo cáo tài chính hợp nhất của CNN Bình Định chưa được kiểm toán và Chúng tôi không có điều kiện để kiểm toán hoặc soát xét báo cáo tài chính hợp nhất của CNN Bình Định nên Chúng tôi không thể xác định được các số liệu liên quan đến khoản đầu tư vào CNN Bình Định trên báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn có phù hợp hay không”.

+ Kiểm toán chưa thu thập được thông tin là do Báo cáo tài chính hợp nhất của CNN Bình Định chưa được kiểm toán. PISICO đã đề nghị CNN Bình Định ký kết hợp đồng thuê Công ty TNHH kiểm toán FAC kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023, 2024 và thuê Công ty kiểm toán độc lập kiểm toán và soát xét báo cáo tài chính năm 2023 của Công ty TNHH Lào BIDINA.

II/ Biện pháp khắc phục:

1/ Đối với ý kiến kiểm toán ngoại trừ về phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2021 và năm 2022:

- PISICO đã giải trình như đã nêu trên việc phân phối lợi nhuận lũy kế vào hoạt động XSKD và hoạt động tài chính sau khi đã trừ nghĩa vụ thuế đối với Nhà nước mới thực hiện phân phối, tại thời điểm báo cáo tài chính hợp nhất đã kiểm toán năm 2023, PISICO đã thực hiện xong mọi nghĩa vụ thuế, tài chính, đảm bảo thanh toán các khoản nợ và lợi nhuận sau thuế dương (năm 2023 lợi nhuận sau thuế lũy kế của BCTC hợp nhất là 27.828.213.575 VND và lợi nhuận sau thuế của BCTC (Công ty mẹ) là 31.106.752.756 VND). Đồng thời để an toàn về tài chính, PISICO đã trình Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024 chưa thực hiện chia cổ tức của lợi nhuận năm 2023.

2/ Đối với ý kiến kiểm toán về việc CNN Bình Định chưa được kiểm toán:

- PISICO đã đề nghị và CNN Bình Định đã thực hiện thuê kiểm toán độc lập kiểm toán cho báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023 và năm 2024, nhằm đảm bảo số liệu đã phản ánh trên báo cáo tài chính của CNN Bình Định là trung thực và số liệu liên quan đến khoản đầu tư của PISICO vào CNN Bình Định là số liệu đã được kiểm toán.

Trên đây là giải trình nguyên nhân và biện pháp khắc phục đối với ý kiến kiểm toán ngoại trừ của Công ty TNHH kiểm toán FAC trên báo cáo tài chính năm 2023 của PISICO.

Tổng Công ty PISICO Bình Định - Công ty cổ phần rất mong nhận được sự tạo điều kiện giúp đỡ của Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT (Báo cáo);
- Ban kiểm soát (Báo cáo);
- Ban TGD (Đề biết);
- Website PISICO;
- Lưu VT.



TỔNG GIÁM ĐỐC

Dòng Chi Ánh

