

Số: **178** /2023/BOS-KT

V/v: *Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ và
nhấn mạnh trong BCTC bán niên soát xét
2023*

Hà Nội, ngày 17 tháng 11 năm 2023

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước;
- Sở giao dịch chứng khoán Việt Nam;
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội;
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP Hồ Chí Minh,

Tên Công ty: Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS

Trụ sở chính: Tầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy, Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy, Hà Nội

Điện thoại: 024. 3936 8366

Fax: 024. 3936 8367

Thực hiện Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài Chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS (“BOS”) xin giải trình về việc ý kiến kiểm toán ngoại trừ và các vấn đề nhấn mạnh tại Báo cáo tài chính bán niên năm 2023.

I. Nội dung ngoại trừ:

1.1. Ngoại trừ số dư khoản phải thu khác, bao gồm khoản đặt cọc còn lại mua cổ phần của Công ty Cổ phần Quản lý quỹ Unicap với giá trị 63,5 tỷ đồng từ năm trước chuyển sang.

Đối với khoản phải thu này, BOS và các bên liên quan đã ký Biên bản thanh lý hợp đồng. Tuy nhiên, Công ty đã nhiều lần gửi văn bản yêu cầu bên liên quan hoàn trả tiền đặt cọc nhưng không nhận được bất kỳ phản hồi cũng như chưa được hoàn trả khoản tiền đặt cọc này. Hiện tại Công ty vẫn thực hiện gửi văn bản hàng tháng đến các bên có liên quan.

Đại hội đồng cổ đông (“ĐHĐCĐ”) và Hội đồng Quản trị (“HĐQT”) đã có Nghị quyết về việc đánh giá các khoản này tạm thời chưa có khả năng thu hồi và thực hiện trích lập dự phòng 100% giá trị trên Báo cáo tài chính.

1.2. Ngoại trừ số dư khoản cho vay, bao gồm khoản cho vay ký quỹ mã chứng khoán GAB với giá trị là 114.411.857.455 đồng.

Mã chứng khoán GAB trên sàn HSX đã không có giao dịch ngay sau khi Cơ quan điều tra thực hiện điều tra vụ án “Thao túng thị trường chứng khoán”, sau đó mã GAB bị dừng giao dịch, hủy niêm yết nên Công ty đã không thể xử lý bán chứng khoán ký quỹ để thu hồi khoản nợ. Bên cạnh đó, Công ty đã ghi nhận khoản tiền lãi phát sinh từ việc cho vay ký quỹ này vào doanh thu là 16.664.868.795 đồng. Công ty đã nhiều lần gửi văn bản yêu cầu khách hàng thanh toán nợ (gốc và lãi) nhưng đến nay, BOS không nhận được bất kỳ phản hồi cũng như chưa thu



hồi được khoản nợ nêu trên. Hiện tại Công ty vẫn thực hiện gửi văn bản hàng tháng đến những khách hàng này.

ĐHĐCĐ và HĐQT đã có Nghị quyết về việc đánh giá các khoản này tạm thời chưa có khả năng thu hồi và thực hiện trích lập dự phòng 100% giá trị trên Báo cáo tài chính.

1.3. Ngoại trừ số dư khoản phải thu khác, bao gồm khoản tài sản thiếu chờ xử lý là 467.155.415.291 đồng.

Khoản tiền này là khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng Thương mại cổ phần Hàng hải (MSB). Ngày 06/04/2022, MSB đã tạm thu giữ các khoản tiền gửi có kỳ hạn của BOS. Hiện tại, BOS đang đề nghị MSB phối hợp làm rõ vấn đề này. ĐHĐCĐ và HĐQT đã có Nghị quyết về việc đánh giá các khoản này tạm thời chưa có khả năng thu hồi và thực hiện trích lập dự phòng 100% giá trị trên Báo cáo tài chính.

1.4. Ngoại trừ Công ty đánh giá lại/trích lập dự phòng đối với các khoản đầu tư góp vốn vào Công ty CP Đầu tư kinh doanh Phát triển Bất động sản FLCHOMES và Công ty CP Quản lý vốn và Tài sản FLC Holding (đầu tư từ các năm trước).

Công ty đã đánh giá khoản tổn thất đầu tư và đã thực hiện trích lập dự phòng 100% giá trị tương ứng 209,599 tỷ đồng.

1.5. Ngoại trừ tổng doanh thu cung cấp dịch vụ chứng khoán liên quan với các doanh nghiệp mà các người đại diện pháp luật là các đối tượng bị khởi tố vụ án và các cá nhân bị khởi tố trong vụ án khoảng trên 4 triệu đồng.

Hiện nay, chưa có kết luận chính thức của cơ quan điều tra nên Công ty chưa có cơ sở để xác định được giai đoạn, thời điểm và giá trị doanh thu liên quan đến vụ việc thao túng chứng khoán nêu trên nên không có cơ sở xử lý. Trong trường hợp cơ quan nhà nước có thẩm quyền phán quyết, Công ty sẽ thực hiện điều chỉnh theo các phán quyết có liên quan.

II. Các vấn đề nhấn mạnh

2.1. Người đại diện pháp luật của Công ty chưa được chấp thuận của UBCK

Theo điều lệ Công ty thì người đại diện pháp luật là Chủ tịch HĐQT. Theo Nghị quyết HĐQT số 04/2023/NQ-HĐQT-BOS ngày 10/04/2023 thì Bà Lê Thị Trúc Quỳnh đã được HĐQT bầu làm chủ tịch HĐQT và là người đại diện pháp luật. Tuy nhiên, đến thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty đã gửi Hồ sơ thay đổi người đại diện đến Ủy ban chứng khoán Nhà nước (UBCKNN) nhưng chưa được UBCKNN chấp thuận bằng văn bản việc thay đổi người đại diện pháp luật.

2.2. Liên quan đến Vụ án thao túng thị trường chứng khoán và lừa đảo chiếm đoạt tài sản xảy ra tại Công ty CP Tập đoàn FLC, Công ty CP Chứng khoán BOS, Công ty CP Xây dựng Faros và các công ty liên quan (“Vụ án thao túng thị trường chứng khoán”)

Một số cá nhân lãnh đạo Công ty đã bị cơ quan điều tra Bộ Công An ra quyết định khởi tố bắt tạm giam để thực hiện điều tra Vụ án thao túng thị trường chứng khoán. Cho đến thời điểm hiện nay, cơ quan Cảnh sát điều tra và các cơ quan tố tụng vẫn đang trong quá trình giải quyết vụ án và chưa có phán quyết cuối cùng. Ban lãnh đạo Công ty khẳng định việc khởi tố

85
CÔNG
CỔ PH
HỨNG K.
BOS
GIẤY

các cá nhân nêu trên chỉ liên quan đến trách nhiệm của các cá nhân trong quá trình thực hiện công việc của Công ty.

2.3. Lũy kế của Công ty là 828.446.096.019 đồng

Đến thời điểm phát hành Báo cáo tài chính bán niên 2023, Công ty có một số sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán dẫn đến liên quan đến việc thu hẹp hoạt động kinh doanh của Công ty hiện nay và trong thời gian tới. Tuy nhiên, Ban lãnh đạo Công ty đang tập trung nhiều nguồn lực giải quyết các vấn đề liên quan để Công ty có thể hoạt động bình thường, tình hình tài chính hiện tại Công ty hoàn toàn có đủ khả năng thanh toán các khoản nợ, do đó Báo cáo tài chính kèm theo này vẫn được lập trên giả định hoạt động liên tục.

2.4. Khoản chênh lệch thu nợ giải ngân nghiệp vụ cho vay margin và ứng trước tiền bán chứng khoán nằm trên các tài khoản của nhà đầu tư

Khoản tiền thu nợ của nhà đầu tư chủ yếu đang nằm trên các tài khoản ngân hàng khác ngoài ngân hàng BIDV và người đại diện pháp luật của Công ty chưa được UBCK chấp thuận để có thể chuyển tiền từ tài khoản của nhà đầu tư về tài khoản Công ty với giá trị tại ngày 30/06/2023 là khoảng 30,2 tỷ đồng. Công ty coi khoản này như khoản tương đương tiền trên báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính tại ngày 30/06/2023 của Công ty.

Trên đây là giải trình của BOS, xin báo cáo Ủy ban chứng khoán và các Sở giao dịch được biết.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như kính gửi
- Lưu

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN BOS



CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ
Lê Thị Trúc Quỳnh

