

CÔNG TY CỔ PHẦN
ĐẦU TƯ SẢN XUẤT BẢO NGỌC

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

Số: 42./2024/CV – BN
V/v: Giải trình chênh lệch giữa BCTC
năm do công ty lập và BCTC đã được
kiểm toán

Hà Nội, ngày 29 tháng 03 năm 2024

Kính gửi:

- Ủy ban chứng khoán nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hà Nội

Tên Công ty: Công ty cổ phần đầu tư sản xuất Bảo Ngọc (Bảo Ngọc)

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số: 0105950129

Mã chứng khoán: BNA

Trụ sở: Tòa nhà Bảo Ngọc, lô A2CN8 cụm công nghiệp Từ Liêm, Phường Phương Canh, quận Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

Điện thoại: 0243 7805 022

website: <http://banhbaongoc.vn>

Căn cứ vào khoản 4 điều 14 Thông tư 96/2020/TT-BTC- Hướng dẫn về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty cổ phần đầu tư sản xuất Bảo Ngọc xin giải trình liên quan đến Báo cáo tài chính năm 2023 được công ty lập, thay đổi so với Báo cáo tài chính năm 2023 đã được kiểm toán như sau:

TẠI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN – CÔNG TY MẸ:

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Năm 2023 chưa kiểm toán	Năm 2023 đã được kiểm toán	Chênh lệch
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	85,533,419,171	184,561,379,428	(99,027,960,257)
II. Tài sản cố định	220	94,547,085,869	45,143,149,222	49,403,936,647
1. Tài sản cố định hữu hình	221	90,738,092,534	41,334,155,887	49,403,936,647
- Nguyên giá	222	128,413,919,296	79,009,982,649	49,403,936,647
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	207,650,000,000	108,650,000,000	99,000,000,000
1. Đầu tư vào công ty con	251	207,650,000,000	108,650,000,000	99,000,000,000

Nguyên nhân thay đổi:

- Tại ngày 31/12/2023, Công ty đã hạch toán tăng đầu tư vào công ty con là Công ty TNHH Xuất nhập khẩu Thương mại Bảo An Hà Nam, với tổng giá trị đầu tư là 99.000.000.000 VNĐ. Tuy nhiên, theo ý kiến của Kiểm toán viên, tại ngày 31/12/2023 Công ty chưa hoàn thành thủ tục Pháp lý nhận chuyển nhượng Công ty TNHH Xuất nhập khẩu Thương mại Bảo An Hà Nam. Kiểm toán viên yêu cầu hủy bút toán ghi nhận đầu tư vào công ty con và điều chỉnh thành bút toán khoản ứng trước để mua cổ phần Công ty TNHH Xuất nhập khẩu Thương mại Bảo An Hà Nam. Điều này dẫn tới làm tăng khoản ứng trước cho người bán và giảm đầu tư vào công ty con, số tiền:

99.000.000.000 VNĐ. Đến 15/02/2024 Công ty TNHH Xuất nhập khẩu Thương mại Bảo An Hà Nam đã trở thành công ty con của Công ty cổ phần đầu tư sản xuất Bảo Ngọc

- Cũng theo ý kiến của Kiểm toán viên, công ty nên hủy bút toán ghi nhận doanh thu chuyển nhượng tòa nhà Bảo Ngọc do công ty chưa hoàn thành thủ tục về mặt pháp lý chuyển nhượng tòa nhà Bảo Ngọc cho đơn vị mua. Tuy nhiên theo quan điểm của cơ quan thuế, do ngày 09/02/2023 công ty đã xuất hóa đơn, đã nhận tiền và bàn giao tài sản cho bên mua, nên phải ghi nhận doanh thu trong kỳ. Do đó, công ty đã xóa bỏ bút toán (hủy doanh thu chuyển nhượng tòa nhà + tăng tài sản) nên làm cho tổng tài sản của công ty tại ngày 31/12/2023 giảm số tiền 49.000.000.000 VNĐ so với báo cáo công bố trước đó.

Chúng tôi cam kết các thông tin công bố trên là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung công bố thông tin./.

Xin trân trọng cảm ơn./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Đăng tải lên Website;
- Lưu VT.

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SẢN
XUẤT BẢO NGỌC**

Chủ tịch HĐQT



CHỦ TỊCH HĐQT
Lê Đức Thuận

