

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

BÁO CÁO THƯỜNG NIÊN 2023

THÁNG 2/2024



MỤC LỤC

THÔNGIỆP CỦA CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ	2
THÔNG TIN CHUNG	4
Lịch sử hình thành và phát triển.....	4
Tầm nhìn - Sứ mệnh - Giá trị cốt lõi.....	5
Lĩnh vực hoạt động	5
SẢN PHẨM DỊCH VỤ	6
Dịch vụ chứng khoán cơ sở.....	6
Môi giới.....	6
Lưu ký chứng khoán	6
Tư vấn đầu tư	7
Dịch vụ hỗ trợ tài chính	7
SƠ ĐỒ TỔ CHỨC VÀ CƠ CẤU QUẢN LÝ.....	8
ĐỊNH HƯỚNG PHÁT TRIỂN KINH DOANH.....	9
Chiến lược phát triển trung - dài hạn	9
Trách nhiệm với xã hội và cộng đồng.....	9
Trách nhiệm đối với ngành chứng khoán	10
Trách nhiệm với cộng đồng	10
Các rủi ro ảnh hưởng đến hoạt động kinh doanh	10
I. TÌNH HÌNH HOẠT ĐỘNG TRONG NĂM 2023	11
1. Tình hình hoạt động sản xuất kinh doanh.....	11
2. Tình hình tài chính.....	11
3. Cơ cấu cổ đông	12
II. BÁO CÁO HOẠT ĐỘNG CỦA BAN GIÁM ĐỐC.....	15
III. BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ	19
1. Đánh giá tình hình hoạt động công ty năm tài chính 2023.....	19
2. Định hướng hoạt động của HĐQT năm 2024.....	20
IV. QUẢN TRỊ CÔNG TY	21
1. Hội đồng quản trị tại kỳ báo cáo.....	21
2. Ban Tổng Giám đốc tại kỳ báo cáo	21
3. Ban Kiểm soát tại kỳ báo cáo	22
4. Thù lao và các khoản lợi ích của HĐQT, Ban giám đốc và Ban kiểm soát	22
BÁO CÁO TÀI CHÍNH.....	24

THÔNGIỆP CỦA CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Kính thưa quý Cổ đông, quý Khách hàng và các Đối tác!

Khép lại năm 2023, kinh tế thế giới và trong nước trải qua một năm đầy khó khăn với sự suy giảm của tăng trưởng GDP, lạm phát duy trì ở mức cao gắn với những diễn biến căng thẳng của các cuộc xung đột địa chính trị. Nền kinh tế toàn cầu chịu tác động kéo dài bởi hệ lụy của đại dịch Covid-19, xung đột Nga - Ukraine và chính sách thắt chặt tiền tệ của các nước phát triển nhằm kiềm chế lạm phát. Tăng trưởng kinh tế toàn cầu đạt khoảng từ 2.5% đến 3% (theo dự báo của Quỹ tiền tệ Quốc tế IMF và Tổ chức Hợp tác và Phát triển Kinh tế - OECD). Chính sách tiền tệ thắt chặt tiếp tục tạo áp lực cho hệ thống ngân hàng. Lãi suất thực tăng ở hầu hết các nền kinh tế khiến đầu tư trở nên đắt đỏ hơn. Môi trường lãi suất cao và tăng trưởng kinh tế giảm tốc đã dẫn tới làn sóng doanh nghiệp vỡ nợ, phá sản ở nhiều quốc gia như: Đức, Pháp, Mỹ, Hà Lan, Nhật Bản, Trung Quốc...

Đối với Việt Nam, GDP năm 2023 ước tính tăng 5,05% so với năm trước. Dù thấp hơn mục tiêu 6,5%, nhưng cao hơn nhiều nước trong khu vực và thế giới, là điểm sáng trong bối cảnh kinh tế toàn cầu sụt giảm. Chỉ số giá tiêu dùng (CPI) cả năm 2023 tăng 3,25% so với năm trước, thấp hơn đáng kể so với mục tiêu Quốc hội đề ra là 4%. Kinh tế vĩ mô ổn định được giữ vững là những nền móng vững vàng cho nền kinh tế. Dù vậy, năm 2023 vẫn là một năm đầy sóng gió của thị trường bất động sản. Cùng với việc đóng cửa, tạm dừng hoạt động, hàng loạt doanh nghiệp bất động sản lớn cũng đang cơ cấu lại bộ máy, giải thể công ty con, cắt giảm nhân sự. Thông tin tiêu cực liên quan tới trái phiếu bất động sản đã khiến niềm tin của nhà đầu tư sụt giảm. Doanh nghiệp bất động sản có khoảng 119.000 tỷ đồng trái phiếu đáo hạn trong năm 2023, đây là con số kỷ lục tạo thách thức lớn với doanh nghiệp địa ốc. Mặc dù thị trường trái phiếu doanh nghiệp đã có những khởi sắc sau khi Nghị định 08/2023/NĐ-CP được ban hành, song nhìn chung áp lực trái phiếu vẫn đang đè nặng lên vai của một số doanh nghiệp khi tình hình kinh doanh thời gian qua không mấy khả quan. Dù qua một năm với nhiều thách thức, VN-Index vẫn tăng hơn 12%, vốn hóa thị trường tăng gần 30 tỷ USD trong năm 2023. Thị trường có diễn biến giằng co với xu hướng hồi phục là chủ đạo trong bối cảnh dòng tiền vào thị trường không được như kỳ vọng dù lãi suất huy động đã giảm về mức kỷ lục. Nhà đầu tư nước ngoài cũng bắt đầu chuyển sang bán ròng trên thị trường chứng khoán Việt Nam từ tháng 4-2023 với tổng giá trị bán ròng cả năm 2023 hơn 22.000 tỉ đồng. Hệ thống KRX vốn là sự kiện được kỳ vọng nhất năm, một lần nữa lỗi hẹn đã phần nào tác động lên tâm lý nhà đầu tư.

Bước sang năm 2024, chính sách xoay chiều của các ngân hàng trung ương lớn trên thế giới như Mỹ và EU, là động lực chính hỗ trợ tình hình vĩ mô thế giới. Khi nền kinh tế thế giới và trong nước phục hồi sau giai đoạn khó khăn, thị trường chứng khoán Việt Nam được dự báo sẽ sôi động hơn. Câu chuyện nâng hạng thị trường và KRX sẽ là một trong những động lực tăng trưởng chính

cho toàn thị trường. Dù vậy, áp lực hạ lãi suất cho vay, tín dụng khó cung ra thị trường và đảo hạn trái phiếu doanh nghiệp kỷ lục trong năm 2024 là những trở lực cần được tháo gỡ. Nhận thức rõ những thuận lợi và thách thức phía trước, BOS cần phải không ngừng đổi mới để khai thác triệt để các lợi thế sẵn có, cũng như tận dụng những tiềm năng phát triển còn khá lớn trong lĩnh vực dịch vụ tài chính. Cùng với đó là những khó khăn trong quá trình tái cấu trúc, cần có sự đồng lòng và quyết tâm cao hơn nữa của Ban Lãnh đạo và toàn thể các cán bộ, nhân viên để đưa BOS bước sang một chặng đường mới. Cuối cùng, thay mặt HĐQT, Ban Lãnh đạo Công ty Cổ phần Chứng Khoán BOS, tôi xin trân trọng cảm ơn quý khách hàng, quý cổ đông, quý đối tác và toàn thể cán bộ nhân viên đã tin tưởng, đồng hành cùng BOS trong thời gian vừa qua cũng như trong những chặng đường tiếp theo.

Xin chúc các Quý vị sức khỏe và thành công!

TM. HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ
CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ



CÔNG TY
CỔ PHẦN
CHỨNG KHOÁN
BOS
CÁI LẬU - T. P. HÀ NỘI

LÊ THỊ TRÚC QUỲNH

THÔNG TIN CHUNG

Tên công ty: CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

Tên tiếng anh: BOS SECURITIES JOINT STOCK COMPANY

Tên viết tắt: BOS

Mã Chứng khoán: ART

Giấy phép thành lập và hoạt động số: 85/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 03/03/2008

Vốn điều lệ: 969.225.090.000 VNĐ (Chín trăm sáu mươi chín tỷ, hai trăm hai mươi lăm triệu, không trăm chín mươi nghìn đồng)

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

Số điện thoại: (84-24) 39 368 366

Số Fax: (84-24) 39 368 367

Website: www.bos.vn

Email: contact@bos.vn

Lịch sử hình thành và phát triển

- 2008 – 2010: Công ty Cổ phần Chứng khoán Artex chính thức thành lập và hoạt động theo Giấy phép số 85/UBCK - GP của UBCKNN ngày 03/03/2008.

Được cấp Giấy chứng nhận thành viên lưu ký; được các Sở GDCK Hà Nội và TP HCM chấp thuận là thành viên giao dịch.

- 2011: Ngày 08/08/2011 đổi tên Công ty Cổ phần Chứng khoán Artex thành Công ty Cổ phần Chứng khoán FLC (FLCS)
- 2012: Thành lập Chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh theo quyết định số 1129/QĐ-UBCK.
- 2013: Đổi tên Công ty Cổ phần Chứng khoán FLC thành Công ty Cổ phần Chứng khoán Artex
- 2014: Hoàn thành đầu tư và vận hành hệ thống giao dịch mới đảm bảo cung cấp các tiện ích giao dịch an toàn, hiện đại tới khách hàng.
- 2015: Chính thức cung cấp dịch vụ giao dịch ký quỹ sau khi đáp ứng các yêu cầu từ phía cơ quan quản lý và hoàn thiện nhân sự, quy trình nghiệp vụ.
- 2017: Niêm yết trên sàn giao dịch UPCOM ngày 02/08/2017.

Tăng vốn điều lệ lên 310,5 tỷ đồng để thực hiện nghiệp vụ Bảo lãnh phát hành

- Ngày 28/09/2018: Chính thức niêm yết trên sàn GDCK Hà Nội (HNX) khởi đầu cho hành trình mới.

Hoàn thành tăng vốn điều lệ lên hơn 969 tỷ đồng để phục vụ cho bước phát triển đột phá.

- 08/07/2019: Đổi tên công ty Công ty Cổ phần Chứng khoán Artex thành Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS;
Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS chính thức đưa hệ thống giao dịch chứng khoán phái sinh đi vào hoạt động.

Tâm nhìn - Sứ mệnh - Giá trị cốt lõi

Tâm nhìn

- Trở thành một trong những công ty chứng khoán hàng đầu tại Việt Nam thông qua việc cung cấp đến các khách hàng và đối tác những dịch vụ chuyên nghiệp, đa dạng cùng với các giải pháp tài chính toàn diện.
- Không ngừng hoàn thiện và phát triển một cơ cấu tổ chức linh hoạt, năng động, kịp thời đầu tư các công nghệ tiên tiến nhất vì lợi ích của khách hàng.
- Tạo dựng đội ngũ nhân lực chuyên nghiệp có trình độ chuyên môn cao, có nền tảng kiến thức chuyên sâu, dày dặn kinh nghiệm trong việc cung cấp các dịch vụ tài chính, tư vấn đầu tư.

Sứ mệnh

- Không ngừng hoàn thiện và ưu tiên đặt lợi ích khách hàng lên hàng đầu.

Giá trị cốt lõi

- **Chính trực:** Xây dựng niềm tin của khách hàng, nhà đầu tư và đối tác làm việc, hợp tác với BOS trên thị trường chứng khoán Việt Nam và Quốc tế.
- **Hướng đến sự hoàn hảo:** BOS hướng đến sự tăng trưởng ổn định trên cả ba phương diện là tăng thị phần môi giới và đẩy mạnh hoạt động M&A, Tư vấn tài chính doanh nghiệp, đồng thời tiếp tục ưu tiên công tác quản trị rủi ro và an toàn tài chính.
- **Liên tục đổi mới:** Liên tục phát triển và hoàn thiện từ thực tiễn, nâng cao kiến thức chuyên môn và không ngừng phát triển các quy trình nghiệp vụ nhằm đem đến cho khách hàng lợi ích cao nhất.
- **Hợp tác:** BOS cung cấp đầy đủ tất cả các dịch vụ tài chính chứng khoán cho nhà đầu tư riêng lẻ cũng như các tổ chức, định chế tài chính chuyên nghiệp. Khách hàng mục tiêu của chúng tôi bao gồm các quỹ, các tổ chức và các doanh nghiệp hoạt động trong nhiều lĩnh vực khác nhau như sản xuất, xây dựng, bất động sản, ngân hàng, giải trí truyền thông, năng lượng...

Lĩnh vực hoạt động

Công ty Cổ phần chứng khoán BOS cung cấp đầy đủ tất cả các dịch vụ chứng khoán cho nhà đầu tư riêng lẻ cũng như các tổ chức, định chế tài chính chuyên nghiệp gồm: Dịch vụ môi giới chứng khoán cơ sở cho khách hàng cá nhân và tổ chức, Hoạt động Phân tích và Tư vấn đầu tư, Dịch vụ Lưu ký, Hoạt động Tự doanh. Khách hàng mục tiêu của chúng tôi bao gồm các quỹ, các

tổ chức hoạt động trong nhiều lĩnh vực khác nhau như sản xuất, xây dựng, bất động sản, ngân hàng, giải trí truyền thông, năng lượng...

Lợi thế cạnh tranh cốt lõi của BOS chính là khả năng cung cấp đến các khách hàng và đối tác những dịch vụ chuyên nghiệp, đa dạng cùng với các giải pháp tài chính toàn diện và hiệu quả. Chúng tôi luôn coi lợi ích của khách hàng là những giá trị cốt lõi mà chúng tôi không ngừng hoàn thiện và ưu tiên đặt lên hàng đầu. Những giá trị này được phản ánh thông qua những nguyên tắc thiết yếu trong hoạt động của chúng tôi: Chính trực, hướng đến sự hoàn hảo, liên tục đổi mới và hợp tác.

Với định hướng trở thành một trong những công ty chứng khoán hàng đầu Việt Nam, ngoài việc không ngừng hoàn thiện và phát triển một cơ cấu tổ chức linh hoạt, năng động, kịp thời đầu tư các công nghệ tiên tiến nhất để hỗ trợ cho quá trình phát triển, chúng tôi luôn đặt mục tiêu thu hút và tạo dựng được đội ngũ nhân sự chuyên nghiệp có trình độ chuyên môn cao, có nền tảng kiến thức chuyên sâu, dày dặn kinh nghiệm trong việc cung cấp các dịch vụ tài chính, tư vấn đầu tư. Chúng tôi tự hào đã bước đầu xây dựng được một đội ngũ nhân viên tài năng và giàu kinh nghiệm.

SẢN PHẨM DỊCH VỤ

Dịch vụ chứng khoán cơ sở

Với đội ngũ nhân sự chuyên nghiệp, trung thực, am hiểu thị trường, BOS cung cấp cho khách hàng các sản phẩm và dịch vụ để có những quyết định phù hợp với mục tiêu và khả năng chấp nhận rủi ro của từng khách hàng.

Môi giới

Với hệ thống công nghệ thông tin hiện đại, đội ngũ chuyên gia giàu kinh nghiệm, BOS tự hào mang đến cho khách hàng dịch vụ môi giới chứng khoán chuyên nghiệp với mức phí cạnh tranh, linh hoạt và phong phú với từng đối tượng khách hàng.

- Môi giới giao dịch cổ phiếu, chứng chỉ quỹ
- Môi giới Trái phiếu;
- Môi giới các sản phẩm tài chính khác.

Ứng trước tiền bán tự động: là dịch vụ tự động cộng số dư tiền bán chờ về vào sức mua và sẽ tự động phát vay khi lệnh mua khớp.

Lưu ký chứng khoán

BOS cung cấp các dịch vụ lưu ký chứng khoán cho nhà đầu tư bao gồm: Ký gửi chứng khoán, thực hiện quyền, chuyển khoản, cầm cố chứng khoán, cho tặng, thừa kế chứng khoán cũng như các giao dịch chứng khoán lô lẻ.

Tư vấn đầu tư

Nhằm hỗ trợ khách hàng trong hoạt động đầu tư, BOS với đội ngũ chuyên gia nhiều năm kinh nghiệm trên thị trường chứng khoán đã cung cấp tới khách hàng dịch vụ tư vấn đầu tư bao gồm:

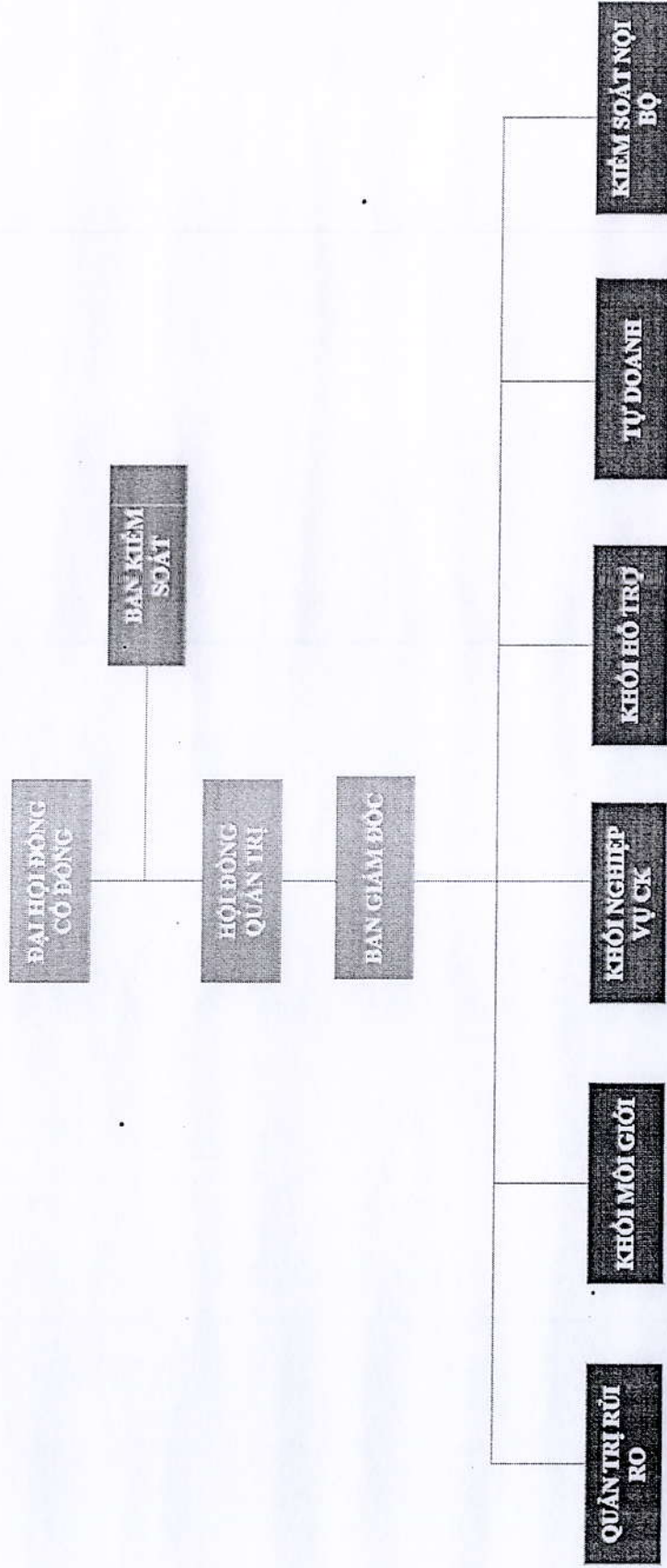
- Tư vấn xây dựng danh mục đầu tư, tái cơ cấu danh mục đầu tư phù hợp với từng khách hàng về kỳ hạn, tỷ trọng, lợi nhuận kỳ vọng và mức độ chịu đựng rủi ro;
- Tư vấn sàng lọc lựa chọn cổ phiếu trong từng thời kỳ;
- Tư vấn chiến lược và chiến thuật mua/bán các cổ phiếu niêm yết giúp khách hàng tối đa hóa được lợi nhuận và giảm thiểu rủi ro thông qua các hình thức tư vấn trực tiếp trên sàn, tư vấn thông qua email/điện thoại/phần mềm trực tuyến...;
- Tư vấn thông qua hệ thống các báo cáo, nhận định về thị trường chứng khoán hàng ngày/hàng tuần/hàng tháng; báo cáo phân tích cổ phiếu; báo cáo ngành; báo cáo tổng hợp. Cập nhật và phân tích các thông tin về kinh tế vĩ mô và doanh nghiệp;
- Tổ chức các buổi hội thảo, thuyết trình về thị trường chứng khoán và các cơ hội đầu tư trên thị trường.

Dịch vụ hỗ trợ tài chính

Với nguồn lực tài chính ổn định, BOS cung cấp các dịch vụ tài chính đa dạng và linh hoạt, phù hợp với từng đối tượng và nhu cầu khách hàng. Các dịch vụ tài chính của BOS bao gồm:

- Giao dịch ký quỹ: là công cụ sử dụng đòn bẩy trong hoạt động đầu tư chứng khoán giúp khách hàng có thể sử dụng phần vốn vay để mua chứng khoán nhiều hơn vốn ban đầu của mình.
- Ứng trước tiền bán: là dịch vụ cho phép khách hàng sử dụng trước tiền bán chứng khoán chưa về tài khoản.

SƠ ĐỒ TỔ CHỨC VÀ CƠ CẤU QUẢN LÝ



ĐỊNH HƯỚNG PHÁT TRIỂN KINH DOANH

Chiến lược phát triển trung - dài hạn

Chiến lược phát triển trung và dài hạn của Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS là trở thành một trong những Công ty chứng khoán hàng đầu trong lĩnh vực dịch vụ chứng khoán tại Việt Nam.

Dựa trên nguyên tắc phát triển An toàn - Linh hoạt - Hiệu quả, định hướng phát triển của chúng tôi gồm:

- Phát triển sản phẩm, dịch vụ truyền thống, đồng thời đẩy mạnh việc nghiên cứu, triển khai các sản phẩm, giải pháp tài chính sáng tạo theo mô hình ngân hàng đầu tư;
- Vận hành và phát triển hệ thống công nghệ thông tin đồng bộ, tiên tiến, đảm bảo tương thích và giao dịch thông suốt;
- Xây dựng cơ chế quản lý rủi ro chặt chẽ và hiệu quả: bám sát đặc điểm vận động của thị trường ở các chu kỳ và giai đoạn phát triển khác nhau;
- Xây dựng mối quan hệ mật thiết và rộng lớn với các Công ty chứng khoán, các định chế tài chính trong và ngoài nước, sẵn sàng hợp tác và chia sẻ vì lợi ích khách hàng;
- Nhân sự tinh gọn, chất lượng cao và định hướng hiệu quả công việc. Không ngừng đào tạo nâng cao trình độ nhân viên, xây dựng và công bố minh bạch cơ chế thưởng phạt căn cứ trên kết quả kinh doanh;
- Xây dựng văn hóa doanh nghiệp trẻ, nhiệt huyết và thân thiện, gắn bó và tương trợ;
- Xây dựng hình ảnh thương hiệu chuyên nghiệp, tích cực tham gia các hoạt động mang tính cộng đồng để quảng bá hình ảnh về một tổ chức thân thiện, đáng tin cậy.

Trách nhiệm với xã hội và cộng đồng

Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS xác định việc gắn liền hoạt động kinh doanh với các hoạt động xã hội là trách nhiệm, đạo đức và cũng là nền tảng văn hóa của Công ty.

Chúng tôi tin rằng, để góp phần phát triển ngành nghề chứng khoán trước hết phải thúc đẩy môi trường làm việc tích cực và cổ vũ lối sống tích cực của đội ngũ nhân viên trong công việc, trong cuộc sống hàng ngày cũng như trong bước đường sự nghiệp của họ sau này.

Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS xác định chiến lược phát triển dựa trên nền tảng kiến thức chuyên môn và năng lực của đội ngũ cán bộ. Vì vậy, Công ty không ngừng tăng cường công tác đào tạo, phát triển và nâng cao kỹ năng, kiến thức chuyên môn, nghiệp vụ cho nhân viên, đồng thời chú trọng đầu tư chăm lo sức khỏe, đời sống vật chất và tinh thần để tạo động lực và cơ hội cho nhân viên phát huy hết khả năng, phát triển bản thân và cống hiến cho Công ty.

Trách nhiệm đối với ngành chứng khoán

Với mục tiêu phát triển bền vững, bên cạnh việc cung cấp các dịch vụ tài chính, chứng khoán, Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS đã tích cực hỗ trợ và nâng cao kiến thức, chia sẻ kinh nghiệm cho cộng đồng các nhà đầu tư, thông qua các bài viết trên website và các hoạt động giao lưu, xây dựng mối quan hệ gắn kết giữa cộng đồng nhà đầu tư với các doanh nghiệp, đơn vị thành viên thị trường và cơ quan quản lý.

Công ty cổ phần Chứng khoán BOS sẵn sàng chia sẻ, đóng góp không chỉ những ý kiến và phân biện với tư cách là một thành viên thị trường, mà còn là trung gian tiếp nhận và phản hồi tiếng nói của nhà đầu tư với các cơ quan chức năng, góp phần đưa thị trường chứng khoán Việt Nam ngày càng phát triển. Chúng tôi thường xuyên chủ động đóng góp kiến thức với Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, các Sàn giao dịch và VSD trong việc hoàn thiện thể chế, cơ chế, chính sách và phát triển các sản phẩm mới trong tương lai.

Trách nhiệm với cộng đồng

Chúng tôi nhận thức rõ trách nhiệm của mình trong việc tham gia đóng góp để xây dựng và phát triển môi trường con người và xã hội Việt Nam. Các hoạt động thiện nguyện, chia sẻ, giúp đỡ những hoàn cảnh khó khăn, kém may mắn trong xã hội đã trở thành nét đẹp văn hóa của Công ty trong các năm qua.

Các rủi ro ảnh hưởng đến hoạt động kinh doanh

Các rủi ro chính mà công ty chứng khoán có thể đối mặt là rủi ro hệ thống và rủi ro phi hệ thống. **Rủi ro hệ thống** được hiểu là loại rủi ro tác động đến toàn bộ hoặc hầu hết các chủ thể trong nền kinh tế trong đó có CTCK. Sự bất bênh của môi trường kinh tế như sự sụt giảm GDP, biến động lãi suất, pháp luật, tốc độ lạm phát thay đổi là những yếu tố tạo ra rủi ro hệ thống, gây ảnh hưởng lớn đến hiệu quả hoạt động kinh doanh của công ty. **Rủi ro phi hệ thống** gồm các rủi ro phát sinh từ nội tại công ty gồm rủi ro kinh doanh và rủi ro tài chính, rủi ro hoạt động.

ST
HÃ
KHI
S
T

I. TÌNH HÌNH HOẠT ĐỘNG TRONG NĂM 2023

1. Tình hình hoạt động sản xuất kinh doanh

Tổng doanh thu hoạt động năm 2023 đạt 3.548,41 triệu đồng. Trong đó, doanh thu hoạt động môi giới đạt 909,13 triệu đồng. Doanh thu từ hoạt động margin đạt 2.355,43 triệu đồng. So với năm trước, doanh thu từ hoạt động môi giới và hoạt động margin đều giảm do BOS bị đình chỉ hoạt động mua chứng khoán trên thị trường chứng khoán niêm yết, thị trường đăng ký giao dịch.

Chỉ tiêu (triệu đồng)	2022	2023
Doanh thu thuần	29.459,47	3.548,41
Tổng chi phí	(1.015.688,88)	(21.568,82)
Lợi nhuận sau thuế	(986.229,40)	(18.020,41)

Tổng chi phí năm 2023 giảm mạnh do ghi nhận lỗ từ các tài sản tài chính giảm so với năm trước. Chi phí quản lý công ty chứng khoán cũng giảm mạnh từ 76,85 tỷ đồng xuống còn 15,53 tỷ đồng. Tuy nhiên, do doanh thu giảm nên kết quả hoạt động năm 2023 chưa có lãi trở lại. BOS thực hiện tái cơ cấu mô hình hoạt động và tình trạng bị đình chỉ hoạt động mua chứng khoán trên thị trường chứng khoán niêm yết, thị trường đăng ký giao dịch đã ảnh hưởng đến kết quả hoạt động trong năm.

2. Tình hình tài chính

Các chỉ tiêu tài chính chủ yếu

Chỉ tiêu (triệu đồng)	2022	2023	% tăng/giảm
Tổng tài sản	177.591,2	160.338,6	-9,7%
Doanh thu thuần	29.459,5	3.548,4	-88,0%
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	(443.147,4)	(3.726,4)	-
Lợi nhuận khác	(467.176,0)	149,7	-
Lợi nhuận trước thuế	(986.229,4)	(18.019,0)	-
Lợi nhuận sau thuế	(986.229,4)	(18.020,4)	-
Tỷ lệ lợi nhuận trả cổ tức	-	-	-

- Một số chỉ tiêu tài chính khác

Chỉ tiêu	2022	2023
Chỉ tiêu khả năng thanh toán		
Hệ số thanh toán ngắn hạn	20,22	13,43
Hệ số thanh toán nhanh	20,22	13,43
Chỉ tiêu cơ cấu vốn		
Hệ số nợ/Tổng tài sản	0,04	0,05
Hệ số nợ/Vốn chủ sở hữu	0,04	0,05
Chỉ tiêu về khả năng sinh lời		
LNST/DTT	-3347,70%	-507,84%
LNST/VCSH	-578,35%	-11,82%
LNST/TTS	-555,34%	-11,24%
LN từ HĐKD/DTT	-1504,26%	-105,02%

3. Cơ cấu cổ đông

Cổ phần

Vốn điều lệ Công ty: 969.225.090.000 đồng

Số cổ phiếu phát hành: 96.922.509 cổ phiếu

Số cổ phiếu lưu hành: 96.922.509 cổ phiếu

Cơ cấu cổ đông

STT	Danh mục	Số lượng cổ phiếu	Tỷ lệ	Số lượng cổ đông	Cơ cấu cổ đông	
					Tổ chức	Cá nhân
1	Cổ đông Nhà nước	-	-	-	-	-
2	Cổ đông sáng lập	-	-	-	-	-
3	Cổ đông lớn (sở hữu từ 5% cp trở lên)	5.839.900	6,03%	1	-	1
4	Công đoàn công ty	-	-	-	-	-
5	Cổ phiếu quỹ	-	-	-	-	-
6	Cổ đông khác	91.082.609	93,97%	12.527	12	12.515
	Tổng cộng	96.922.509	100%	12.528	12	12.516

STT	Danh mục	Số lượng cổ phiếu	Tỷ lệ	Số lượng cổ đông	Cơ cấu cổ đông	
					Tổ chức	Cá nhân
	Trong đó:					
	- Trong nước	96.283.977	99,34%	12.529	8	12.521
	- Nước ngoài	638.532	0,66%	83	4	79

Danh sách người có liên quan

STT	Tên tổ chức/cá nhân	Chức vụ/Quan hệ
1	Lê Thị Trúc Quỳnh Người có liên quan	Chủ tịch HĐQT
2	Nguyễn Thanh Cầm Người có liên quan	TV HĐQT
3	Nguyễn Thành Lê Người có liên quan	TV HĐQT/Tổng Giám đốc
4	Vũ Thị Hương Người có liên quan	Trưởng BKS
5	Nguyễn Đăng Vụ Người có liên quan	TV BKS
6	Bùi Thị Quỳnh Trang Người có liên quan	TV BKS
7	Đào Thị Kim Ngân Người có liên quan	Kế toán trưởng

Danh sách cổ đông nội bộ và người có liên quan

STT	Tên tổ chức/cá nhân	Chức vụ/Quan hệ	Số CP sở hữu cuối kỳ	Tỷ lệ sở hữu CP cuối kỳ
1	Lê Thị Trúc Quỳnh Người có liên quan	Chủ tịch HĐQT	0	0%
2	Nguyễn Thanh Cẩm Người có liên quan	Thành viên HĐQT	0	0%
3	Nguyễn Thành Lê Người có liên quan	Thành viên HĐQT	0	0%
4	Vũ Thị Hương Người có liên quan	Thành viên BKS	0	0%
5	Nguyễn Đăng Vỹ Người có liên quan	Thành viên BKS	0	0%
6	Bùi Thị Quỳnh Trang Người có liên quan	Thành viên BKS	0	0%
7	Đào Thị Kim Ngân Người có liên quan	Kế toán trưởng	0	0%

Giao dịch cổ phiếu của người nội bộ và người có liên quan

Năm 2023 không có giao dịch cổ phiếu của người nội bộ và người có liên quan

Các giao dịch khác: không có

Các vấn đề khác cần lưu ý: không có

II. BÁO CÁO HOẠT ĐỘNG CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Sau diễn biến khá âm ảm đạm quý đầu năm, thị trường chứng khoán bắt đầu sôi động hơn từ tháng 4 khi NHNN chuyển sang chính sách tiền tệ nới lỏng, linh hoạt. Với 4 lần hạ lãi suất, cùng hàng loạt giải pháp gỡ nút thắt thị trường trái phiếu, bất động sản, VN-Index đã có chuỗi tăng ấn tượng và lập đỉnh 1.250 điểm vào giữa tháng 9. Tuy nhiên, nhịp điều chỉnh mạnh trong nửa cuối tháng 9 đến hết tháng 10/2023 khiến VN-Index gần như mất hết thành quả tăng điểm trước đó. Từ đầu tháng 11, thị trường dần phục hồi khi có nhiều tín hiệu cho thấy lãi suất của Fed đã tạo đỉnh trong bối cảnh lạm phát Mỹ có xu hướng giảm mạnh hơn dự báo. Môi trường kinh doanh không có nhiều thuận lợi cùng với những biến động về bộ máy nhân sự trong năm 2023 đã khiến BOS tiếp tục có một năm hoạt động với nhiều khó khăn. Doanh thu hoạt động đạt 3,548 tỷ đồng, giảm lỗ xuống -18,02 tỷ đồng. Đến giữa tháng 11/2023, BOS đã cơ bản khắc phục các vi phạm về phát hành báo cáo và công bố thông tin theo quy định của UBCK và Sở Giao dịch chứng khoán. BOS đã chủ động xin chấm dứt tự nguyện hoạt động cung cấp dịch vụ bù trừ, thanh toán giao dịch chứng khoán phái sinh; giảm nghiệp vụ tư vấn, bảo lãnh phát hành để đảm bảo tỷ lệ an toàn vốn khả dụng.

- **Hoạt động môi giới:** Đội ngũ môi giới được đào tạo về chuyên môn, cùng với nền tảng công nghệ hiện đại và các dịch vụ hỗ trợ đa dạng đi kèm đã giúp khách hàng có được những trải nghiệm tốt nhất khi sử dụng dịch vụ. Dù vậy, việc BOS bị đình chỉ hoạt động mua chứng khoán trên thị trường chứng khoán niêm yết, thị trường đăng ký giao dịch và thị trường chứng khoán phái sinh đã ảnh hưởng không nhỏ đến doanh thu từ hoạt động môi giới.
- **Hoạt động tư doanh và đầu tư:** Danh mục đầu tư tập trung chủ yếu vào các cổ phiếu trên thị trường OTC nên ít có sự biến động. BOS đã tiến hành đánh giá lại danh mục đầu tư để đưa ra kế hoạch cơ cấu lại nhằm giảm thiểu các rủi ro có thể xảy ra.
- **Dịch vụ chứng khoán:** BOS vẫn luôn coi chất lượng dịch vụ là yếu tố then chốt để đem đến cho khách hàng những trải nghiệm tốt nhất. Các cán bộ, nhân viên nghiệp vụ đều được tham gia các buổi tập huấn của UBCK, đào tạo bài bản về chuyên môn và không ngừng nâng cao đạo đức nghề nghiệp.
- **Tư vấn và phân tích đầu tư:** Các sản phẩm phân tích bắt kịp xu hướng thị trường đã giúp khách hàng bám sát diễn biến thị trường. Hoạt động tư vấn đầu tư từ đội ngũ nhân viên giàu kinh nghiệm đã tạo được sự tin nhiệm cao từ khách hàng.
- **Quản trị rủi ro:** BOS đã tăng cường công tác quản trị rủi ro trong bối cảnh môi trường kinh doanh và bộ máy nhân sự có nhiều biến động trong thời gian vừa qua. Quản trị vốn với ưu tiên đảm bảo an toàn vốn luôn được đặt lên hàng đầu. Danh mục đầu tư, danh mục ký quỹ liên tục được xem xét và đánh giá lại để kịp thời đưa ra các phương án xử lý trong môi trường kinh doanh biến động.
- **Công nghệ thông tin:** Trên nền tảng hệ thống VGAI, BOS đã đem đến cho khách hàng nhiều tiện ích có tính ứng dụng cao, đảm bảo tốc độ nhanh, ổn định và chính xác. BOS đã

kiểm thử thành công 100% các chức năng với hệ thống KRX, sẵn sàng golive hệ thống công nghệ thông tin này.

- **Nhân sự:** BOS đã kiện toàn bộ máy nhân sự trong năm 2023, qua đó giúp Công ty nhanh chóng ổn định hoạt động, đi đúng định hướng phát triển dài hạn. Các hoạt động tập thể tiếp tục được duy trì nhằm tạo dựng môi trường làm việc thân thiện, cởi mở, tăng tính đoàn kết giữa các thành viên.

Bên cạnh những thành tựu đã đạt được, BOS vẫn còn tồn tại một số hạn chế:

- Cần cân đối vốn hợp lý giữa các hoạt động kinh doanh để nâng cao hơn nữa hiệu quả sử dụng vốn;
- BOS cần xây dựng cơ cấu tổ chức hoạt động linh hoạt hơn để hạn chế những ảnh hưởng tiêu cực từ sự biến động nhân sự đến hoạt động kinh doanh của Công ty.

Tình hình tài sản

Tổng tài sản tại thời điểm 31/12/2023 là 160,33 tỷ đồng, giảm 9,71% so với năm 2022. Trong đó, Tài sản ngắn hạn giảm 26,37 %, chủ yếu là do khoản đặt cọc cho Công ty Cổ phần Tập đoàn FLC giảm mạnh từ 32,025 tỷ đồng xuống còn 316 triệu đồng vào cuối năm 2023. Đây là khoản tiền FLC hoàn trả tiền đặt cọc cho Công ty, Công ty đồng ý dùng khoản thanh toán để thực hiện việc đối trừ nghĩa vụ thanh toán với Hợp đồng mua bán nhà ở số BT34-04 thuộc Dự án khu đô thị sinh thái FLC Sầm Sơn và Công ty đã tạm ghi tăng tài sản cố định.

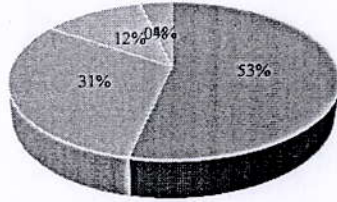
Tình hình nợ phải trả

Chỉ tiêu	31/12/2022	31/12/2023
Tổng nợ/Nguồn vốn	3,98%	4,89%
Khả năng thanh toán ngắn hạn	20,22	13,43

Tỷ lệ nợ phải trả/nguồn vốn của BOS ở mức thấp. BOS không có các khoản nợ vay ngắn hạn và dài hạn. Do vậy, BOS không phát sinh các khoản chi phí lãi vay và luôn chủ động về vốn trong hoạt động kinh doanh.

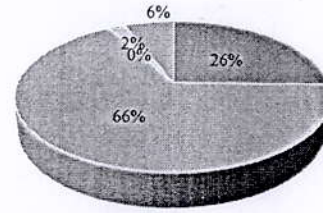
Cơ cấu doanh thu theo bộ phận

Cơ cấu doanh thu năm 2022 (%)



- Doanh thu môi giới
- DT kinh doanh nguồn
- DT từ các khoản DT nắm giữ đến ngày đáo hạn
- DT tự doanh
- DT khác

Cơ cấu doanh thu 2023 (%)

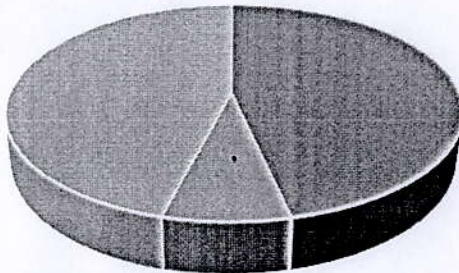


- Doanh thu môi giới
- DT kinh doanh nguồn
- DT từ các khoản DT nắm giữ đến ngày đáo hạn
- DT tự doanh
- DT khác

Năm 2023, doanh thu từ hoạt động kinh doanh nguồn đạt 2.355 triệu đồng, chiếm tỷ trọng lớn nhất với 66,3% tổng doanh thu. Tiếp đến là doanh thu từ hoạt động môi giới đạt 909,14 triệu đồng, chiếm 26% tổng doanh thu. BOS bị đình chỉ hoạt động mua chứng khoán trên thị trường chứng khoán niêm yết, thị trường đăng ký giao dịch và thị trường chứng khoán phái sinh đã ảnh hưởng không nhỏ đến doanh thu từ hoạt động môi giới.

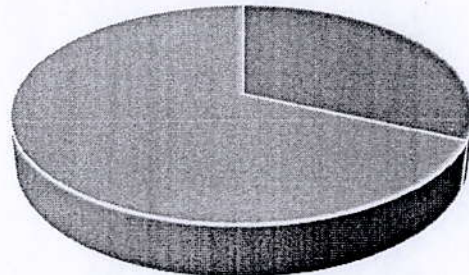
Cơ cấu chi phí

Cơ cấu chi phí năm 2022 (%)



- Chi phí hoạt động
- Chi phí quản lý
- Chi phí khác

Cơ cấu chi phí năm 2023 (%)



- Chi phí hoạt động
- Chi phí quản lý
- Chi phí khác

Tổng chi phí năm 2023 giảm 96% so với năm 2022. Trong đó, chi phí quản lý chiếm 68,1%, chi phí hoạt động chiếm 31,89% tổng chi phí. Do không có khoản vay nợ nên BOS không phát sinh khoản chi phí tài chính.

Định hướng kinh doanh năm 2024

BOS kỳ vọng sẽ sớm được các cơ quan ban ngành khôi phục lại giao dịch chiều mua. Việc mở lại giao dịch chiều mua sẽ giúp BOS ổn định các hoạt động kinh doanh, cải thiện doanh thu và lợi nhuận trong các năm tiếp theo. Các nhiệm vụ trọng tâm cần triển khai trong năm 2024 gồm:

- **Tăng vốn thông qua hình thức chào bán riêng lẻ:** BOS sẽ thực hiện chào bán năm mươi triệu (50.000.000) cổ phiếu theo hình thức chào bán riêng lẻ và trực tiếp cho các nhà đầu tư chứng khoán chuyên nghiệp và/hoặc nhà đầu tư chiến lược với giá bán không thấp hơn 10.000 đồng/cổ phần. Sau khi chào bán thành công, vốn điều lệ sẽ tăng lên 1.469.225.090.000 đồng.
- **Đảm bảo tỷ lệ an toàn tài chính:** Trong năm 2023, BOS đã xin chấm dứt tự nguyện hoạt động cung cấp dịch vụ bù trừ, thanh toán giao dịch chứng khoán phái sinh; giảm nghiệp vụ tư vấn, bảo lãnh phát hành để đảm bảo tỷ lệ an toàn vốn khả dụng. Bước sang năm 2024, BOS tiếp tục cơ cấu lại danh mục đầu tư, phân bổ vốn hợp lý cho các nghiệp vụ kinh doanh để tăng hiệu quả sử dụng vốn nhưng vẫn đảm bảo tỷ lệ an toàn tài chính theo quy định.
- **Đảm bảo hoạt động liên tục:** Các nghiệp vụ kinh doanh chính như môi giới, tự doanh, tư vấn đầu tư là những hoạt động chiến lược của BOS trong giai đoạn tiếp theo. Các dịch vụ hỗ trợ môi giới như sản phẩm phân tích, tư vấn đầu tư, cho vay ký quỹ... sẽ tiếp tục được chú trọng phát triển và đa dạng hóa để đáp ứng nhu cầu đa dạng của khách hàng, cũng như hỗ trợ khách hàng trong hoạt động đầu tư.
- **Hạ tầng công nghệ:** Đảm bảo vận hành ổn định hệ thống công nghệ thông tin, giao dịch diễn ra thông suốt, tốc độ cao, an toàn và chính xác khi tích hợp với hệ thống KRX.
- **Tăng cường quản trị rủi ro:** Liên tục rà soát việc tuân thủ quy trình nghiệp vụ, các quy định của Pháp luật. Hoạt động kiểm soát nội bộ, quản trị rủi ro đảm bảo kịp thời giám sát ở tất cả các khâu nghiệp vụ.

Giải trình các ý kiến kiểm toán ngoại trừ

- Khoản đặt cọc còn lại mua cổ phần của Công ty Cổ phần Quản lý quỹ Unicap từ các năm trước chuyển sang có giá trị tại ngày 31/12/2023 và 01/01/2023 là 63,5 tỷ đồng đã được trích lập dự phòng 100% giá trị vào Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022, không thực hiện được việc xác nhận số dư từ phía Unicap nên UHY đưa ra ý kiến không đánh giá được tính hiện hữu của số dư nêu trên.
- Khoản cho vay ký quỹ mã chứng khoán GAB với giá trị là 114.411.857.455 đồng. ĐHĐCĐ và HĐQT đã có Nghị quyết về việc đánh giá các khoản này không có khả năng thu hồi và thực hiện trích lập dự phòng 100% giá trị.
- Khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng Thương mại cổ phần Hàng hải (MSB) với giá trị 467,16 tỷ đồng nhưng MSB tự động thu giữ và chưa giải thích đầy đủ nguyên nhân cho Công ty. ĐHĐCĐ và HĐQT đã có Nghị quyết về việc đánh giá khả năng thu hồi khoản này và thực hiện trích lập dự phòng 100% giá trị trên Báo cáo tài chính.

- Khoản đầu tư vào cổ phiếu 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 (với giá trị 209,599 tỷ đồng) chưa có đủ thông tin cơ sở về tình hình hoạt động kinh doanh, báo cáo tài chính tại thời điểm 31.12.2022 để đánh giá lại giá trị.

III. BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

1. Đánh giá tình hình hoạt động công ty năm tài chính 2023

Tổng quan

Năm 2023 tiếp tục là một năm nhiều sóng gió với kinh tế thế giới. Đại dịch để lại hậu quả nặng nề, cùng một loạt thách thức mới xuất hiện, bao gồm các cuộc xung đột địa chính trị, xu hướng thắt chặt tiền tệ tại các nền kinh tế lớn đã khiến tăng trưởng kinh tế toàn cầu giảm tốc. Trong bối cảnh đó, kinh tế Việt Nam cũng tăng trưởng chậm lại và thấp hơn mức trung bình 5 năm của giai đoạn trước Covid-19, mặc dù đã có sự hồi phục dần qua 2 quý cuối năm. Thị trường chứng khoán do vậy giao dịch khá trầm lắng trong nửa đầu năm 2023. Sang quý III, chỉ số chứng khoán đã có sự bứt phá mạnh mẽ, thanh khoản được cải thiện. Tuy nhiên, đến cuối tháng 9, thị trường đã chịu áp lực điều chỉnh giảm, sau đó ổn định dần trong hai tháng cuối năm. Biến động của thị trường, cùng những khó khăn trong quá trình tái cấu trúc Công ty đòi hỏi nỗ lực không ngừng của Ban Lãnh đạo để đưa Công ty từng bước khắc phục những tồn tại và hạn chế trong thời gian vừa qua, cụ thể:

- Đã khắc phục các vi phạm về phát hành các báo cáo theo quy định của UBCK và Sở Giao dịch chứng khoán;
- Tái cơ cấu mô hình hoạt động kinh doanh, đảm bảo cân đối nguồn vốn và an toàn tài chính;
- Tổ chức, ổn định bộ máy nhân sự theo hướng tinh gọn, hoạt động hiệu quả;
- Duy trì hoạt động ổn định, liên tục các hoạt động kinh doanh chính của công ty;
- Tăng cường hoạt động quản trị rủi ro;
- Tổ chức thực hiện, chỉ đạo triển khai và hoàn thành các công việc được ĐHCĐ giao.

Đánh giá kết quả hoạt động của Công ty năm 2023

Về kế hoạch kinh doanh: Năm 2023, BOS đã kiện toàn bộ máy nhân sự và tái cơ cấu mô hình hoạt động kinh doanh để đảm bảo cân đối nguồn vốn và an toàn tài chính. Doanh thu hoạt động năm 2023 đạt 3,548 tỷ đồng, giảm lỗ xuống còn âm 18,02 tỷ đồng. Việc Sở giao dịch chứng khoán Việt Nam đình chỉ hoạt động mua chứng khoán trên thị trường chứng khoán niêm yết, thị trường đăng ký giao dịch và thị trường chứng khoán phái sinh đã ảnh hưởng không nhỏ đến doanh thu hoạt động. Đến tháng 11/2023, BOS đã cơ bản khắc phục các vi phạm về báo cáo, công bố thông tin theo quy định. BOS hy vọng sẽ được Sở giao dịch chứng khoán mở lại giao dịch chiều mua trong quý I/2024.

Về công tác quản trị rủi ro: Hoạt động quản trị rủi ro luôn bám sát quá trình thực hiện ở tất cả các khâu nghiệp vụ. Danh mục đầu tư, cho vay margin thường xuyên được đánh giá lại để hạn chế tối đa các thiệt hại phát sinh cho khách hàng và công ty trong bối cảnh thị trường biến động mạnh.

Công tác nhân sự: Bộ máy nhân sự các cấp, cơ cấu tổ chức đã được kiện toàn trong năm 2023. Sự ổn định về nhân sự là một trong những yếu tố quan trọng để BOS từng bước vượt qua giai đoạn khó khăn và đi đúng định hướng phát triển dài hạn.

Nâng cao chất lượng dịch vụ: Chất lượng dịch vụ luôn được BOS chú trọng phát triển để đem đến cho khách hàng những trải nghiệm tốt nhất. Hệ thống giao dịch trực tuyến ổn định, tốc độ nhanh, chính xác đi kèm với các dịch vụ hỗ trợ đầu tư cho khách hàng đã giúp khách hàng gia tăng hiệu quả đầu tư.

2. Định hướng hoạt động của HĐQT năm 2024

Tăng trưởng GDP năm 2024 được kỳ vọng sẽ quay lại trên dưới 6%, cao hơn mức 5% đạt được trong năm 2023. Mặt bằng lãi suất tiếp tục giảm xuống mức thấp kỷ lục của hơn 10 năm qua, trong bối cảnh lạm phát được kiểm soát, đang hỗ trợ cho xu hướng hồi phục của thị trường trong năm 2024. Thị trường đã chứng kiến dòng tiền lớn quay lại khi tự doanh, tổ chức trong nước liên tục mua ròng từ tháng 12/2023 đến nay. Câu chuyện KRX và nâng hạng thị trường vào năm 2025 tiếp tục tạo lực hấp dẫn với dòng tiền thông minh. Luật Đất Đai, Luật Các tổ chức tín dụng sửa đổi cũng mang lại kỳ vọng cho nhóm bất động sản, ngân hàng - đây là hai nhóm vốn hóa lớn dẫn dắt VN-Index. Bên cạnh đó, lợi nhuận doanh nghiệp niêm yết được kỳ vọng sẽ tăng trưởng 15-20% trong năm 2024. Sự phục hồi của kinh tế thế giới và kinh tế Việt Nam sẽ là bộ phận mạnh mẽ cho thị trường chứng khoán 2024.

Năm 2024 sẽ là năm bản lề cho sự phát triển trong các năm tiếp theo của BOS sau giai đoạn tái cơ cấu. Các chỉ tiêu kế hoạch kinh doanh năm 2024 được đề ra như sau:

STT	Chỉ tiêu	Kế hoạch năm 2024 (tỷ đồng)	Thực hiện năm 2023 (tỷ đồng)
1	Doanh thu thuần	61,57	3,55
2	Tổng chi phí	-40,59	-21,57
3	Lợi nhuận trước thuế	20,98	-18,02

Với mô hình hoạt động kinh mới, BOS sẽ ưu tiên mở rộng tệp khách hàng; phát triển đa dạng các loại hình dịch vụ tài chính, tư vấn đầu tư; phân bổ vốn hợp lý, nâng cao hiệu quả sử dụng vốn. Bên cạnh đó, HĐQT cũng đề ra những giải pháp cụ thể như sau:

- Thực hiện đầy đủ các báo cáo và công bố thông tin theo quy định;
- Tăng vốn điều lệ thêm 500 tỷ đồng thông qua hình thức chào bán riêng lẻ và trực tiếp cho các nhà đầu tư chứng khoán chuyên nghiệp và/hoặc nhà đầu tư chiến lược với giá bán không thấp hơn 10.000 đồng/cổ phần;
- Cơ cấu lại danh mục đầu tư; phân bổ vốn hợp lý cho các hoạt động kinh doanh;
- Duy trì hoạt động liên tục, ổn định các nghiệp vụ kinh doanh chính;
- Đảm bảo vận hành ổn định, liên tục, tốc độ, chính xác hạ tầng công nghệ thông tin;
- Tăng cường hoạt động quản trị rủi ro, tuân thủ các quy định của UBCK, Sở giao dịch.

IV. QUẢN TRỊ CÔNG TY

1. Hội đồng quản trị tại kỳ báo cáo

1.1. Bà Lê Thị Trúc Quỳnh – Chủ tịch Hội đồng quản trị

Bà Lê Thị Trúc Quỳnh là Chủ tịch HĐQT Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS. Bà Lê Thị Trúc Quỳnh là Thạc sĩ kinh tế chuyên ngành tài chính tại Đại học Lates. Bà Quỳnh có trên 20 năm kinh nghiệm trong lĩnh vực tài chính, kế toán. Với cương vị Chủ tịch HĐQT Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS, bà Quỳnh đã chỉ đạo công ty thực hiện mô hình tổ chức, xây dựng chiến lược kinh doanh, tái cơ cấu các hoạt động kinh doanh và nâng cao trải nghiệm khách hàng.

1.2. Ông Nguyễn Thanh Cầm – Thành viên HĐQT

Ông Nguyễn Thanh Cầm là Thành viên HĐQT Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS. Ông Nguyễn Thanh Cầm là Cử nhân Quản trị kinh doanh. Ông Cầm có trên 18 năm kinh nghiệm trong lĩnh vực quản lý nhân sự và quản lý doanh nghiệp. Với cương vị là thành viên HĐQT Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS, ông Cầm đã tham gia cho ý kiến về các nghị quyết, quyết định của Hội đồng Quản trị nhằm tổ chức, xây dựng chiến lược kinh doanh, tái cơ cấu các hoạt động kinh doanh và nâng cao trải nghiệm khách hàng.

1.3. Ông Nguyễn Thành Lê – Thành viên HĐQT

Ông Nguyễn Thành Lê là Thành viên HĐQT Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS. Ông Lê có trên 16 năm kinh nghiệm trong lĩnh vực tài chính, chứng khoán. Với cương vị là thành viên HĐQT Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS, ông Lê đã tham gia cho ý kiến về các nghị quyết, quyết định của Hội đồng Quản trị nhằm tổ chức, xây dựng chiến lược kinh doanh, tái cơ cấu các hoạt động kinh doanh và nâng cao trải nghiệm khách hàng.

2. Ban Tổng Giám đốc tại kỳ báo cáo

2.1. Ông Nguyễn Thành Lê – Tổng giám đốc

Ông Nguyễn Thành Lê được bổ nhiệm vị trí Tổng Giám đốc Công ty CP Chứng khoán BOS vào ngày 03/07/2023. Ông Lê đã có hơn 16 năm kinh nghiệm trong lĩnh vực tài chính, chứng khoán, và có nhiều năm kinh nghiệm ở vị trí Tổng Giám đốc tại các Công ty chứng khoán.

3. Ban Kiểm soát tại kỳ báo cáo

3.1. Bà Vũ Thị Hương – Trưởng ban Kiểm soát

Bà Vũ Thị Hương là Trưởng Ban Kiểm soát Công ty CP Chứng khoán BOS. Bà Hương là cử nhân Tài chính – Kế toán. Bà Hương có 11 năm kinh nghiệm trong lĩnh vực kế toán. Bà Vũ Thị Hương được bầu làm Trưởng ban Kiểm soát từ ngày 30/09/2020.

3.2. Ông Nguyễn Đăng Vụ - Thành viên Ban Kiểm soát

Ông Nguyễn Đăng Vụ là Thành viên Ban Kiểm soát Công ty CP Chứng khoán BOS. Ông Vụ là cử nhân kinh tế. Ông Vụ có 11 năm kinh nghiệm trong lĩnh vực kế toán. Ông Vụ được bầu làm Thành viên ban Kiểm soát từ ngày 18/06/2019.

3.3. Bà Bùi Thị Quỳnh Trang - Thành viên Ban Kiểm soát

Bà Bùi Thị Quỳnh Trang là Thành viên Ban Kiểm soát Công ty CP Chứng khoán BOS. Bà Trang là cử nhân kinh tế. Bà Trang có 12 năm kinh nghiệm trong lĩnh vực kế toán. Bà Trang được bầu làm Thành viên ban Kiểm soát từ ngày 16/08/2022.

4. Thù lao và các khoản lợi ích của HĐQT, Ban giám đốc và Ban kiểm soát

4.1. Thù lao, lương

STT	Họ tên	Chức danh	Không chuyên trách	Chuyên trách	Hưởng lương	Hưởng thù lao	Hưởng tháng lương thứ 13	Hưởng phúc lợi
1	Bà Lê Thị Trúc Quỳnh	Chủ tịch Hội đồng quản trị		x		x	x	x
2	Ông Nguyễn Thanh Cầm	Thành viên HĐQT	x			x		
3	Ông Nguyễn Thành Lê	Thành viên HĐQT, Tổng giám đốc		x	x	x	x	x

TY
AN
HOÀ
T.P.

STT	Họ tên	Chức danh	Không chuyên trách	Chuyên trách	Hưởng lương	Hưởng thù lao	Hưởng tháng lương thứ 13	Hưởng phúc lợi
4	Bà Vũ Thị Hường	Trưởng ban Kiểm soát		x		x		
5	Ông Nguyễn Đăng Vụ	Thành viên Ban Kiểm soát		x		x		
6	Bà Bùi Thị Quỳnh Trang	Thành viên Ban Kiểm soát		x		x		

4.2. Các khoản lợi ích khác

Các khoản lợi ích khác Chế độ bảo hiểm sức khỏe, chế độ khám sức khỏe định kỳ hàng năm, chế độ sử dụng ô tô, chế độ công tác phí.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

NOI
P
C

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31/12/2023



CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

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

MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN QUẢN TRỊ	2 - 3
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	4 - 6
BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH	7 - 9
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG	10 - 11
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	12 - 13
BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU	14
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	15 - 40

B.S
CÔNG
CỔ PH
HỮNG K
BỘ
GIẤY

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

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

BÁO CÁO CỦA BAN QUẢN TRỊ

Ban Quản trị Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS (sau đây gọi tắt là "Công ty") đệ trình Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính của Công ty đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 kèm theo và đã được Ban quản trị phê duyệt.

BAN QUẢN TRỊ

Ban quản trị Công ty bao gồm: Hội đồng Quản trị ("HĐQT"), Ban Tổng Giám đốc và Ban Kiểm soát Công ty trong năm 2023 và đến ngày lập Báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Bà Lê Thị Trúc Quỳnh	Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 10/04/2023
Bà Phạm Thị Thanh Mai	Chủ tịch	Miễn nhiệm ngày 10/04/2023
Ông Trịnh Văn Nam	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 09/10/2023
Ông Lê Bá Phương	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 10/04/2023
Ông Nguyễn Thành Lê	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 09/10/2023
Ông Nguyễn Thanh Cẩm	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 10/04/2023

Ban Tổng Giám đốc

Ông Nguyễn Thành Lê	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 03/07/2023
Bà Nguyễn Quỳnh Anh	Tổng Giám đốc	Chấm dứt hợp đồng lao động ngày 13/01/2023

Ban Kiểm soát

Bà Vũ Thị Hương	Trưởng ban
Ông Nguyễn Đăng Vượng	Thành viên
Bà Bùi Thị Quỳnh Trang	Thành viên

Kế toán trưởng

Bà Đào Thị Kim Ngân	Kế toán trưởng	Bổ nhiệm ngày 04/10/2023
Bà Nguyễn Thị Thùy	Kế toán trưởng	Bổ nhiệm ngày 05/09/2023
Nguyễn Thị Bích Hằng	Phụ trách kế toán	Miễn nhiệm ngày 04/10/2023
		Bổ nhiệm ngày 27/06/2023
		Miễn nhiệm ngày 05/09/2023
Bà Trần Thị Lan	Kế toán trưởng	Miễn nhiệm ngày 22/06/2023

Người đại diện theo pháp luật

Người đại diện pháp luật của Công ty đến thời điểm lập báo cáo này là Bà Lê Thị Trúc Quỳnh - Chủ tịch Hội đồng quản trị.

CÁC SỰ KIỆN BẤT THƯỜNG

Ban Quản trị Công ty khẳng định rằng, ngoài các sự kiện được trình bày tại Thuyết minh số 37, 38 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính, không có sự kiện quan trọng nào khác có ảnh hưởng trọng yếu, yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 kèm theo.

Các sự kiện quan trọng khác (nếu có) sẽ được Công ty công bố cập nhật bổ sung ngay khi các thông tin này có ảnh hưởng trọng yếu liên quan đến Báo cáo tài chính hoặc cần thiết cần phải công bố theo quy định.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

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

BÁO CÁO CỦA BAN QUẢN TRỊ (TIẾP)

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 kèm theo được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN QUẢN TRỊ

Ban Quản trị Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023, phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm 2023 và được Ban Quản trị phê duyệt. Trong việc lập Báo cáo tài chính này, Ban Quản trị được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hay không;
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Ban Quản trị xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính.

Ban Quản trị Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính phù hợp các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Việt Nam và các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán tại Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính. Ban Quản trị cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

CAM KẾT KHÁC

Ban Quản trị cam kết rằng Công ty đã tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ-CP của Chính phủ ngày 30/12/2020 hướng dẫn về quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật chứng khoán và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Thay mặt Ban Quản trị



Lê Thị Trúc Quỳnh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Hà Nội, ngày 19 tháng 01 năm 2024



Số: 14/2024/UHY-BCKT

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Về Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS
cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 kèm theo của Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS (sau đây gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 19/01/2024, từ trang 7 đến trang 40, bao gồm: Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 31/12/2023, Báo cáo kết quả hoạt động, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ, Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Quản trị

Ban Quản trị Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Việt Nam áp dụng cho các Công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Quản trị xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Quản trị cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP)

Cơ sở của việc đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Trong 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 từ các năm trước chuyển sang với giá trị tại ngày 31/12/2023 và 01/01/2023 là 63,5 tỷ đồng. Đại hội đồng cổ đông (“ĐHĐCĐ”) và Hội đồng Quản trị (“HĐQT”) đã có Nghị quyết về việc đánh giá khoản này chưa có khả năng thu hồi và thực hiện trích lập dự phòng 100% giá trị vào Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022. Tuy nhiên, đến thời điểm phát hành báo cáo này chúng tôi không thực hiện được việc xác nhận số dư đối với khoản đặt cọc này và chúng tôi cũng không thu thập được xác nhận sở hữu cổ phần tại các doanh nghiệp liên quan của các đối tượng nhận đặt cọc. Do đó, chúng tôi không đánh giá được tính hiện hữu của số dư nêu trên tại 31/12/2023 và 01/01/2023 cũng như việc trích lập dự phòng toàn bộ vào chi phí của năm 2022 có hợp lý hay không.

Trong số dư khoản cho vay bao gồm khoản cho vay ký quỹ mã chứng khoán GAB với giá trị tại ngày 31/12/2023 và 01/01/2023 là 114.411.857.455 đồng. ĐHCĐ và HĐQT đã có Nghị quyết về việc đánh giá các khoản này chưa có khả năng thu hồi và thực hiện trích lập dự phòng 100% giá trị vào Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022. Tuy nhiên, đến thời điểm phát hành báo cáo này, chúng tôi không thực hiện được các thủ tục đối chiếu xác nhận công nợ với các đối tượng liên quan. Do đó, chúng tôi không đánh giá được tính hiện hữu và hợp lý của số dư khoản cho vay này tại ngày 31/12/2023 và 01/01/2023.

Trong số dư khoản phải thu khác bao gồm khoản tài sản thiếu chờ xử lý với giá trị tại ngày 31/12/2023 và 01/01/2023 là 467.155.415.291 đồng. Theo Ban Quản trị đây là khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng Thương mại cổ phần Hàng hải (MSB) nhưng MSB tự động thu giữ và chưa giải thích đầy đủ nguyên nhân cho Công ty. ĐHCĐ và HĐQT đã có Nghị quyết về việc đánh giá các khoản này chưa có khả năng thu hồi và thực hiện trích lập dự phòng 100% giá trị vào kết quả hoạt động năm 2022. Tuy nhiên, đến thời điểm phát hành Báo cáo này, chúng tôi vẫn chưa thu thập được tài liệu liên quan đến giao dịch cũng như quá trình hình thành số dư của khoản phải thu này. Theo đó, chúng tôi không đánh giá được tính hợp lý của giao dịch cũng như số dư của khoản mục này tại ngày 31/12/2023 và 01/01/2023.

Tại ngày 01/01/2023, 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 vào kết quả hoạt động năm 2022. Tuy nhiên chúng tôi không xác định được giá trị khoản tổn thất nêu trên thực tế phát sinh vào thời điểm nào nên không xác định được việc ghi nhận khoản tổn thất trên vào năm 2022 có phù hợp hay không.

Trong năm 2023, Doanh thu môi giới, lãi cho vay giao dịch ký quỹ, lãi ứng trước tiền bán, phí lưu ký 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 thao túng thị trường chứng khoán khoảng trên 4 triệu đồng (năm 2022 là trên 10 tỷ đồng). Trong các năm trước, cũng có thể có các khoản doanh thu môi giới, lãi cho vay ký quỹ, lãi ứng trước tiền bán liên quan đến vụ việc nêu trên. 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. Do đó, chúng tôi không đánh giá được ảnh hưởng (nếu có) của các khoản này đến Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP)

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của việc đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS tại ngày 31/12/2023, cũng như kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán áp dụng cho công ty Chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính tại Việt Nam.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý người đọc đến Thuyết minh số 37 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính:

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 Quản trị Công ty cho rằng: việc khởi tố 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. Đến thời điểm lập báo cáo này, Vụ án vẫn đang trong quá trình giải quyết và chưa có phán xét cuối cùng. Ban Quản trị chưa có cơ sở để thực hiện các điều chỉnh (nếu có) liên quan đến Vụ việc nêu trên.

Chúng tôi xin lưu ý người đọc đến Thuyết minh số 36 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính:

Tại ngày 31/12/2023, lỗ lũy kế của Công ty là 839.029.413.193 đồng, đến thời điểm phát hành Báo cáo này, Công ty có một số sự kiện liên quan tới sự thu hẹp hoạt động kinh doanh của Công ty hiện nay và trong thời gian tới. Tuy nhiên, Ban Quản trị Công ty đang tập trung nhiều nguồn lực giải quyết các vấn đề liên quan để Công ty có thể hoạt động bình thường và 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 vẫn được lập trên cơ sở giả định hoạt động liên tục.



Phạm Gia Đạt

Phó Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận ĐKHN kiểm toán số:

0798-2023-112-1

Thay mặt và đại diện cho

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN UHY

Hà Nội, ngày 19 tháng 01 năm 2024

Nguyễn Văn Hải

Kiểm toán viên

Giấy chứng nhận ĐKHN kiểm toán số:

1395-2023-112-1

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Tại 31/12/2023 VND	Tại 01/01/2023 VND
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		105.212.369.507	142.907.114.902
TÀI SẢN TÀI CHÍNH	110		101.169.548.968	107.695.659.884
Tiền và các khoản tương đương tiền	111	5	32.786.219.450	61.707.736.350
<i>Tiền</i>	<i>111.1</i>		<i>32.786.219.450</i>	<i>61.707.736.350</i>
Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	7	9.754.434.130	9.914.437.113
Các khoản cho vay	114	8	114.970.096.518	128.159.626.154
Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	9	(114.411.857.455)	(114.411.857.455)
Các khoản phải thu	117	10	36.885.528	217.340.919
<i>Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính</i>	<i>117.2</i>		<i>36.885.528</i>	<i>217.340.919</i>
Trả trước cho người bán	118	10	1.734.422.872	2.760.847.500
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	10	29.337.205.468	29.247.385.928
Các khoản phải thu khác	122	10	587.004.547.651	550.142.548.569
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	129	11	(560.042.405.194)	(560.042.405.194)
TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC	130		4.042.820.539	35.211.455.018
Tạm ứng	131		548.000.000	28.921.200
Chi phí trả trước ngắn hạn	133	12	222.260.320	200.813.599
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134	13	316.000.000	32.025.160.000
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	136	18	2.956.560.219	2.956.560.219
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		55.126.190.967	34.684.044.798
Tài sản cố định	220		35.997.865.214	6.688.680.972
Tài sản cố định hữu hình	221	16	13.038.433.518	1.477.463.554
- Nguyên giá	222		28.909.900.175	17.685.357.475
- Giá trị hao mòn lũy kế	223a		(15.871.466.657)	(16.207.893.921)
Tài sản cố định vô hình	227	14	22.959.431.696	5.211.217.418
- Nguyên giá	228		46.069.083.106	25.014.519.948
- Giá trị hao mòn lũy kế	229a		(23.109.651.410)	(19.803.302.530)
Tài sản dài hạn khác	250		19.128.325.753	27.995.363.826
Chi phí trả trước dài hạn	252	12	50.344.795	28.529.734
Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	15	19.077.980.958	17.905.861.392
Tài sản dài hạn khác	255		-	10.060.972.700
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		160.338.560.474	177.591.159.700

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (TIẾP)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Tại 31/12/2023	Tại 01/01/2023
			VND	VND
NỢ PHẢI TRẢ	300		7.835.394.104	7.067.581.419
Nợ phải trả ngắn hạn	310		7.835.394.104	7.067.581.419
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	17	1.104.400.657	1.148.487.431
Phải trả người bán ngắn hạn	320		695.548.097	546.645.015
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		477.500.000	477.500.000
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	18	96.252.982	92.831.987
Phải trả người lao động	323		1.409.718.607	664.049.267
Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		49.529.035	55.414.875
Chi phí phải trả ngắn hạn	325	19	2.788.827.297	809.190.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329		276.496.092	276.993.404
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		937.121.337	2.996.469.440
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		152.503.166.370	170.523.578.281
Vốn chủ sở hữu	410	20	152.503.166.370	170.523.578.281
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		969.530.383.997	969.530.383.997
Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		969.225.090.000	969.225.090.000
Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		969.225.090.000	969.225.090.000
Thặng dư vốn cổ phần	411.2		(219.330.000)	(219.330.000)
Vốn khác của chủ sở hữu	411.4		524.623.997	524.623.997
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		10.724.210.951	10.724.210.951
Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		11.263.566.694	11.263.566.694
Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		14.417.921	14.417.921
Lợi nhuận chưa phân phối	417		(839.029.413.193)	(821.009.001.282)
Lợi nhuận đã thực hiện	417.1		(551.535.916.123)	(533.675.507.195)
Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		(287.493.497.070)	(287.333.494.087)
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU	440		160.338.560.474	177.591.159.700

Nguyễn Thị Hạnh
Người lập biểu


Đào Thị Kim Ngân
Kế toán trưởng




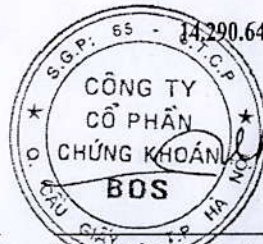
Lê Thị Trúc Quỳnh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Hà Nội, ngày 19 tháng 01 năm 2024


CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Tại 31/12/2023	Tại 01/01/2023
			VND	VND
TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
Cổ phiếu đang lưu hành	006		96.922.509	96.922.509
Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008	21	20.921.370.000	20.914.980.000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009	22	81.110.820.000	81.110.820.000
Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012	23	49.050.050.000	49.050.000.000
TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021	24	1.259.218.790.000	1.340.608.590.000
<i>Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng</i>	021.1		302.003.200.000	379.579.010.000
<i>Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng</i>	021.2		4.041.000.000	1.406.000.000
<i>Tài sản tài chính giao dịch cầm cố</i>	021.3		8.000.000.000	8.000.000.000
<i>Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ</i>	021.4		944.068.980.000	944.641.980.000
<i>Tài sản tài chính chờ thanh toán</i>	021.5		1.105.610.000	6.981.600.000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022	25	28.056.360.000	30.916.720.000
<i>Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>	022.1		28.056.360.000	30.916.720.000
Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	023		-	4.008.000.000
Tiền gửi của khách hàng	026	26	78.633.745.505	49.020.759.667
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027		75.199.909.381	47.861.086.397
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029		3.433.836.124	1.159.673.270
<i>Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước</i>	029.1		3.433.836.124	1.159.673.270
Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031	27	23.166.737.584	30.204.506.136
<i>Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>	031.1		23.166.737.584	30.204.506.136
Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035		14.290.640	103.340


Nguyễn Thị Hạnh
Người lập biểu


Đào Thị Kim Ngân
Kế toán trưởng




Lê Thị Trúc Quỳnh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Hà Nội, ngày 19 tháng 01 năm 2024

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Doanh thu hoạt động				
Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		69.075.440	6.018.079
<i>Chênh lệch tăng đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL</i>	01.2		65.350.690	893.150
<i>Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL</i>	01.3	28	3.724.750	5.124.929
Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02	28	-	3.455.408.605
Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	28	2.355.430.425	9.130.973.491
Doanh thu môi giới chứng khoán	06		909.135.140	15.747.945.121
Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		214.769.493	383.897.665
Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		-	735.227.272
Cộng doanh thu hoạt động	20		3.548.410.498	29.459.470.233
Chi phí hoạt động				
Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	21		225.353.673	346.707.464.287
<i>Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL</i>	21.2		225.353.673	346.707.464.287
Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	24	29	-	114.411.857.455
Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	29	6.537.965.689	10.379.471.020
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	29	511.534.527	644.493.518
Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31	29	-	463.615.240
Cộng chi phí hoạt động	40		7.274.853.889	472.606.901.520
Doanh thu hoạt động tài chính				
Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không cố định phát sinh trong năm	42	30	1.091.574.641	950.094.999
Cộng doanh thu hoạt động tài chính	50		1.091.574.641	950.094.999
Chi phí quản lý công ty chứng khoán	62	31	15.533.899.506	76.856.050.499
Kết quả hoạt động	70		(18.168.768.256)	(519.053.386.787)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp trực tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
Tiền đã chi mua các tài sản tài chính	01		(50.220.656.623)	(187.508.371.201)
Tiền đã thu từ bán các tài sản tài chính	02		37.947.251.335	238.559.252.113
Tiền chi nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	03		(277.082.607)	(1.375.575.042)
Cổ tức đã nhận	04		3.724.750	5.124.929
Tiền lãi đã thu	05		2.793.396.198	15.626.123.989
Tiền chi trả Tổ chức cung cấp dịch vụ cho CTCK	07		(7.460.817.068)	(9.461.192.740)
Tiền chi trả cho người lao động	08		(8.869.399.929)	(9.991.564.452)
Tiền chi nộp thuế liên quan đến hoạt động CTCK	09		(1.127.546.719)	(9.776.513.193)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	11		24.093.916.723	16.475.685.335
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	12		(25.964.302.960)	(8.798.619.783)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(29.081.516.900)	43.754.349.955
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	21		-	(491.416.200)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và	22		160.000.000	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		160.000.000	(491.416.200)
Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		-	-
Tăng/giảm tiền thuần trong năm	50		(28.921.516.900)	43.262.933.755
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	60		61.707.736.350	18.444.802.595
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm	70	5	32.786.219.450	61.707.736.350

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (TIẾP)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

PHẦN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG

Chỉ tiêu	Mã số Thuyết minh	Năm 2023	Năm 2022
		VND	VND
Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01	165.588.928.091	869.266.497.184
Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02	(238.748.561.402)	(8.113.140.297.571)
Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07	102.896.122.584	7.156.540.792.117
Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	09	(123.503.435)	(371.951.061)
<i>Tăng/giảm tiền thuần trong năm</i>	<i>20</i>	<i>29.612.985.838</i>	<i>(87.704.959.331)</i>
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng	30	49.020.759.667	136.725.718.998
Tiền gửi ngân hàng đầu năm:	31	49.020.759.667	136.725.718.998
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý trong đó có kỳ hạn	32	47.861.086.397	136.584.859.650
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng	33	1.159.673.270	140.859.348
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm của khách hàng	40	78.633.745.505	49.020.759.667
Tiền gửi ngân hàng cuối năm:	41	78.633.745.505	49.020.759.667
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42	75.199.909.381	47.861.086.397
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44	1.159.673.270	

Nguyễn Thị Hạnh
Người lập biểu

Đào Thị Kim Ngân
Kế toán trưởng



Lê Thị Trúc Quỳnh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Hà Nội, ngày 19 tháng 01 năm 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Chi tiêu	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm		Số dư cuối năm	
	Tại 01/01/2022		Năm 2022		Tại 31/12/2022	
	VND	VND	Tăng VND	Giảm VND	Tăng VND	Giảm VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	969.530.383.997	969.530.383.997	-	-	969.530.383.997	969.530.383.997
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	969.225.090.000	969.225.090.000	-	-	969.225.090.000	969.225.090.000
- Thặng dư vốn cổ phần	(219.330.000)	(219.330.000)	-	-	(219.330.000)	(219.330.000)
- Vốn khác của chủ sở hữu	524.623.997	524.623.997	-	-	524.623.997	524.623.997
Quý dự trữ bổ sung vốn điều lệ	10.724.210.951	10.724.210.951	-	-	10.724.210.951	10.724.210.951
Quý dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	11.263.566.694	11.263.566.694	-	-	11.263.566.694	11.263.566.694
Quý khác thuộc vốn chủ sở hữu	774.230.438	14.417.921	-	(759.812.517)	14.417.921	14.417.921
Lợi nhuận chưa phân phối	165.220.400.075	(821.009.001.282)	-	(986.229.401.357)	(821.009.001.282)	(839.029.413.193)
- Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	105.847.323.025	(533.675.507.195)	-	(639.522.830.220)	(533.675.507.195)	(551.535.916.123)
- Lợi nhuận chưa thực hiện	59.373.077.050	(287.333.494.087)	-	(346.706.571.137)	(287.333.494.087)	(287.493.497.070)
Cộng	1.157.512.792.155	170.523.578.281	-	(986.989.213.874)	170.523.578.281	152.503.166.370



(Signature)

Nguyễn Thị Hạnh
Người lập biểu

Đào Thị Kim Ngân
Kế toán trưởng

Lê Thị Trúc Quỳnh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Hà Nội, ngày 19 tháng 01 năm 2024

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này

11 1 2024 10:11

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1.1. HÌNH THỨC SỞ HỮU VỐN**

Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS (“Công ty”) được thành lập và hoạt động theo Quyết định số 85/UBCK-GP ngày 03 tháng 03 năm 2008 và các Giấy phép điều chỉnh cấp bởi ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp gần nhất số 0102669368 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 21/12/2023. Vốn điều lệ của Công ty là 969.225.090.000 VND.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31/12/2023 là 31 người (tại ngày 01/01/2023 là 33 người).

Trụ sở chính của Công ty đặt tại Tầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy, phường Dịch Vọng, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

1.2. NGÀNH NGHỀ KINH DOANH**Hoạt động chính**

Môi giới chứng khoán; Tự doanh chứng khoán; Bảo lãnh phát hành chứng khoán; Tư vấn tài chính; Tư vấn đầu tư chứng khoán; Lưu ký chứng khoán.

Hạn chế đầu tư

Danh mục đầu tư của Công ty và các hạn chế đầu tư phù hợp với mục tiêu và chính sách đầu tư đã được quy định rõ trong Điều lệ hoạt động của Công ty và pháp luật chứng khoán hiện hành:

1. Công ty chứng khoán không được mua, góp vốn mua bất động sản trừ trường hợp để sử dụng làm trụ sở chính, chi nhánh, phòng giao dịch phục vụ trực tiếp cho các hoạt động nghiệp vụ của công ty chứng khoán.
2. Công ty chứng khoán mua, đầu tư vào bất động sản theo quy định tại Khoản 1 Điều này và tài sản cố định theo nguyên tắc giá trị còn lại của tài sản cố định và bất động sản không được vượt quá 50% giá trị tổng tài sản của công ty chứng khoán.
3. Tổng giá trị đầu tư vào các trái phiếu doanh nghiệp của công ty chứng khoán không được vượt quá 70% vốn chủ sở hữu. Công ty chứng khoán được cấp phép thực hiện nghiệp vụ tự doanh chứng khoán được mua bán lại trái phiếu niêm yết theo quy định có liên quan về giao dịch mua bán lại trái phiếu.
4. Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc ủy thác cho tổ chức, cá nhân khác thực hiện:
 - a) Đầu tư vào cổ phiếu hoặc phần vốn góp của công ty có sở hữu trên 50% vốn điều lệ của công ty chứng khoán, trừ trường hợp mua cổ phiếu lô lẻ theo yêu cầu của khách hàng;
 - b) Cùng với người có liên quan đầu tư từ 5% trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác;
 - c) Đầu tư quá 20% tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết;
 - d) Đầu tư quá 15% tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở;
 - đ) Đầu tư hoặc góp vốn quá 10% tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh;
 - e) Đầu tư hoặc góp vốn quá 15% vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

1.2 NGÀNH NGHỀ KINH DOANH (TIẾP)

g) Đầu tư quá 70% vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá 20% vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường: Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ NĂM TÀI CHÍNH

Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND) theo nguyên tắc giá gốc, ngoại trừ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL được ghi nhận sau ghi nhận ban đầu theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý (trong trường hợp không có giá thị trường) phù hợp với Chuẩn mực kế toán. Chế độ Kế toán Công ty Chứng khoán, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho các Công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động, lưu chuyển tiền tệ và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Báo cáo tài chính này được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023.

Đơn vị tiền tệ

Đơn vị sử dụng trong kế toán là tiền đồng Việt Nam "VND" và được trình bày trên báo cáo tài chính theo đồng Việt Nam.

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Công ty Chứng khoán Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho Công ty chứng khoán được ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo cáo tài chính".

HÌNH THỨC KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Công ty áp dụng hình thức kế toán: Nhật ký chung trên máy tính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính:

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ kế toán Công ty Chứng khoán, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho các Công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Quản trị phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán

Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán phản ánh các khoản đặt cọc ủy thác của nhà đầu tư chứng khoán tại ngân hàng chỉ định cho mục đích thực hiện các giao dịch chứng khoán. Khoản tiền này đang được trình bày tại các chỉ tiêu ngoài Báo cáo tình hình tài chính.

Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSD

Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư tại VSD phản ánh các khoản tiền đặt cọc của nhà đầu tư cho mục đích thực hiện các giao dịch chứng khoán phái sinh. Khoản tiền này đang được trình bày tại các chỉ tiêu ngoài Báo cáo tình hình tài chính.

Tiền gửi thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán

Tiền gửi thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán phản ánh các khoản ký quỹ cho việc thực hiện các giao dịch xóa lệnh và khớp lệnh tại Trung tâm Giao dịch chứng khoán và Trung tâm Lưu ký chứng khoán.

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)

Các tài sản tài chính FVTPL là tài sản tài chính thỏa mãn một trong số các điều kiện sau:

(i) Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:

- Được mua hoặc tạo ra chủ yếu do mục đích bán lại/mua lại trong thời gian ngắn;
- Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

S.P.
C
C
CHI
G

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

(ii) Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính xác định sẽ được trình bày hợp lý hơn nếu phân loại vào tài sản tài chính FVTPL vì một trong các lý do sau đây:

- Việc phân loại vào các tài sản tài chính FVTPL loại trừ hoặc làm giảm đáng kể sự không thống nhất trong ghi nhận hoặc xác định giá trị tài sản tài chính theo các cơ sở khác nhau.
- Tài sản tài chính thuộc một nhóm các tài sản tài chính được quản lý và kết quả quản lý được đánh giá dựa trên cơ sở giá trị đồng thời phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư của Công ty.

Đối với các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK mua vào: Cơ sở ghi nhận tăng/giảm số lượng và giá trị chứng khoán FVTPL mua trong Danh mục tài sản tài chính của CTCK được tính tại ngày T+0.

Cuối kỳ kế toán phải đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (trong trường hợp không có giá thị trường).

- Đối với các tài sản tài chính FVTPL niêm yết/đăng ký giao dịch, giá thị trường được xác định là giá đóng cửa tại ngày giao dịch gần nhất.
- Đối với các tài sản tài chính FVTPL không niêm yết/đăng ký giao dịch trên thị trường chứng khoán hoặc các tài sản bị hủy niêm yết/đình chỉ giao dịch, Công ty không thu thập được giá thị trường, Công ty đang ghi nhận giá trị các tài sản trên theo giá sổ sách theo Báo cáo tài chính của đơn vị nhận đầu tư. Trường hợp không thu thập được Báo cáo tài chính của đơn vị nhận đầu tư thì Công ty tạm thời dự phòng 100% giá trị trên nguyên tắc thận trọng.

Giá xuất của các tài sản tài chính này ghi nhận thông qua lãi/lỗ xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Chi phí mua các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận vào chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính của Báo cáo kết quả hoạt động ngay khi phát sinh.

Tài sản tài chính giữ đến ngày đáo hạn (HTM)

Các tài sản tài chính HTM là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- Các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả thu nhập;
- Các tài sản tài chính đã được xếp vào nhóm sẵn sàng để bán;
- Các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Các tài sản tài chính HTM được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và được tiếp tục ghi nhận sau ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính HTM.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)****Các khoản cho vay**

Các khoản cho vay là các tài sản tài chính phi phái sinh có các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường chứng khoán, ngoại trừ:

- Các khoản mà Công ty có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và cũng như các loại mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động;
- Các khoản được Công ty phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- Các khoản mà người nắm giữ có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

Các khoản cho vay được thực hiện bao gồm hợp đồng giao dịch ký quỹ và hợp đồng ứng trước tiền bán chứng khoán. Các khoản cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và được tiếp tục ghi nhận sau ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay.

Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp

Kết thúc kỳ kế toán, Công ty phải đánh giá dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản nhận thế chấp đảm bảo đối với khoản cho vay của CTCK theo quy định của pháp luật chứng khoán.

Các khoản phải thu và dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu

Tất cả các khoản phải thu và dự thu về cổ tức, tiền lãi của các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty phát sinh trong năm đều được theo dõi tại chi tiêu "Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính" trên Báo cáo tình hình tài chính.

Các khoản phải thu được ghi nhận theo giá trị ghi sổ của các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác cùng dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử (nếu áp dụng).

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính (theo năm), cụ thể như sau:

	Số năm khấu hao
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 50
Máy móc, thiết bị	02 - 15
Phương tiện vận tải	06 - 10
Thiết bị, dụng cụ văn phòng	03 - 10
Tài sản cố định hữu hình khác	03 - 05

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất và các chương trình phần mềm, được quản lý, sử dụng. Tỷ lệ hao mòn được xác định theo phương đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản, không thấp hơn 4 năm và không cao hơn 50 năm.

Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán

Là số tiền Công ty nộp cho Trung tâm Lưu ký chứng khoán với khoản đóng góp cố định ban đầu là 120 triệu đồng và khoản đóng hàng năm được xác định bằng 0,01% trên giá trị giao dịch môi giới chứng khoán niêm yết và đăng ký giao dịch tại các SGD Chứng khoán được thanh toán qua thành viên lưu ký của năm liền trước nhưng không quá 2,5 tỷ đồng/năm.

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán bao gồm khoản tiền phải trả các tổ chức cung cấp các dịch vụ mua bán các tài sản tài chính của Công ty hoặc của khách hàng qua Sở Giao dịch Chứng khoán và Công ty với tư cách là thành viên; hoặc với các đại lý tham gia phát hành chứng khoán cho tổ chức phát hành chứng khoán liên quan đến nghiệp vụ bảo lãnh phát hành chứng khoán của Công ty.

Nguồn vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn góp thực tế của các cổ đông sau khi được cơ quan quản lý có thẩm quyền chấp thuận. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối sau khi trích lập các quỹ theo quy định của pháp luật và Điều lệ Công ty sẽ được phân phối theo nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông.

Doanh thu

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính của kỳ đó.

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Trong đó:

- **Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán:**

Là khoản phí giao dịch chứng khoán mà Công ty được hưởng từ các hoạt động môi giới kinh doanh chứng khoán cho nhà đầu tư khi dịch vụ môi giới hoàn thành.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

• Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ:

Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ bao gồm các khoản chênh lệch giá bán và giá vốn theo số lượng các tài sản tài chính FVTPL đã bán ra; Khoản thu nhập từ cổ tức, lợi nhuận được chia phát sinh từ cổ phiếu, lãi trái phiếu, tiền lãi phát sinh các khoản tiền gửi cố định thuộc danh mục tài sản tài chính FVTPL; Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL.

• Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM):

Tiền lãi phát sinh từ danh mục tài sản tài chính HTM mà Công ty được nhận (lãi trái phiếu, lãi tiền gửi có kỳ hạn).

• Lãi từ các khoản cho vay và phải thu:

Lãi cho vay phát sinh từ các khoản cho vay phù hợp với quy định của pháp luật.

• Doanh thu nghiệp vụ tư vấn tài chính:

Là doanh thu phát sinh từ cung cấp các dịch vụ tư vấn tài chính cho khách hàng phù hợp với quy định của pháp luật. Doanh thu từ hoạt động tư vấn tài chính được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động khi hoàn thành dịch vụ và khách hàng chấp nhận thanh toán.

• Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán:

Doanh thu từ dịch vụ lưu ký chứng khoán cho nhà đầu tư của Công ty được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động là khoản phí lưu ký chứng khoán thu được của nhà đầu tư có chứng khoán gửi lưu ký chứng khoán được xác định vào cuối mỗi tháng và phí quản lý sổ cổ đông.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Chi phí quản lý Công ty chứng khoán

Bao gồm các chi phí lương, vật tư văn phòng, thuế phí lệ phí, chi phí dịch vụ mua ngoài và các chi phí bằng tiền khác phục vụ cho hoạt động quản lý của Công ty.

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các kỳ khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOSTầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy,
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy, Hà Nội**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Cho năm tài chính
kết thúc ngày 31/12/2023**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)***(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)****Bên liên quan**

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

Các bên được xác định là bên liên quan của Công ty trong năm bao gồm: Các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc của Công ty. Tất cả các giao dịch và số dư với bên liên quan trong năm được Công ty trình bày tại Thuyết minh số 35.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Tại 31/12/2023	Tại 01/01/2023
	VND	VND
Tiền mặt	6.655.701	49.573.689
Tiền gửi ngân hàng	32.778.011.034	61.656.613.044
Tiền gửi thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán	1.552.715	1.549.617
Cộng	32.786.219.450	61.707.736.350

6. GIÁ TRỊ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THỰC HIỆN TRONG NĂM

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong năm	Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong năm
	CP	VND
Năm 2023		
Của Công ty chứng khoán	-	-
- Cổ phiếu	-	-
Của nhà đầu tư	87.305.075	442.772.948.120
- Cổ phiếu	87.305.075	442.772.948.120
Cộng	87.305.075	442.772.948.120

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong năm	Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong năm
	CP	VND
Năm 2022		
Của Công ty chứng khoán	11.457	335.908.900
- Cổ phiếu	11.457	335.908.900
Của nhà đầu tư	415.569.651	9.978.582.080.380
- Cổ phiếu	415.569.651	9.978.582.080.380
Cộng	415.581.108	9.978.917.989.280

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOSTầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy,
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy, Hà Nội**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Cho năm tài chính
kết thúc ngày 31/12/2023**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)***(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***7. TÀI SẢN TÀI CHÍNH GHI NHẬN THÔNG QUA LÃI/LỖ (FVTPL)****Giá trị tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)**

Chỉ tiêu	Tại 31/12/2023		Tại 01/01/2023	
	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND
+ <i>Cổ phiếu niêm yết</i>	87.532.581.314	9.742.069.913	87.532.623.981	9.902.072.896
KLF	7.772.814.914	707.088.800	7.772.814.914	707.088.800
GAB	74.838.000.000	7.699.839.783	74.838.000.000	7.922.342.225
HAI	2.972.658.445	390.073.500	2.972.658.445	390.073.500
FLC	1.621.887.743	704.053.000	1.621.887.743	704.053.000
Khác	327.220.212	241.014.830	327.262.879	178.515.371
+ <i>Cổ phiếu chưa niêm yết</i>	209.715.349.886	12.364.217	209.715.307.219	12.364.217
FCA	136.600.000.000	-	136.600.000.000	-
FHH	72.999.000.000	-	72.999.000.000	-
ITASCO	110.000.000	12.364.217	110.000.000	12.364.217
Khác	6.349.886	-	6.307.219	-
Cộng	297.247.931.200	9.754.434.130	297.247.931.200	9.914.437.113

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

Tầng 25 Tòa nhà Văn phòng 265 Cầu Giấy, Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy, Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

7. TÀI SẢN TÀI CHÍNH GHI NHẬN THÔNG QUA LÃI/LỖ (FVTPL) (TIẾP)

Bảng tình hình biến động giá thị trường hoặc giá trị tài sản tài chính (FVTPL)

Chỉ tiêu	Giá mua		Giá trị thị trường		Chênh lệch tăng		Chênh lệch giảm		Chênh lệch đánh giá lại năm trước		Chênh lệch đánh giá lại	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
+ Cổ phiếu niêm yết	87.532.581.314	9.742.069.913	65.350.690	225.311.006	-	-	-	-	(77.630.551.085)	9.742.069.913	-	-
- KLF	7.772.814.914	707.088.800	-	-	-	-	-	-	(7.065.726.114)	707.088.800	-	-
- GAB	74.838.000.000	7.699.839.783	-	-	-	-	-	-	(66.915.657.775)	7.699.839.783	-	-
- HAI	2.972.658.445	390.073.500	-	-	-	-	-	-	(2.582.584.945)	390.073.500	-	-
- FLC	1.621.887.743	704.053.000	-	-	-	-	-	-	(917.834.743)	704.053.000	-	-
- Khác	327.220.212	241.014.830	65.350.690	2.808.564	-	-	-	-	(148.747.508)	241.014.830	-	-
+ Cổ phiếu chưa niêm yết	209.715.349.886	12.364.217	-	42.667	-	-	-	-	(209.702.943.002)	12.364.217	-	-
- FCA (*)	136.600.000.000	-	-	-	-	-	-	-	(136.600.000.000)	-	-	-
- FHH (*)	72.999.000.000	-	-	-	-	-	-	-	(72.999.000.000)	-	-	-
- ITASCO	110.000.000	12.364.217	-	-	-	-	-	-	(97.635.783)	12.364.217	-	-
- Khác	6.349.886	-	-	42.667	-	-	-	-	(6.307.219)	-	-	-
Cộng	297.247.931.200	9.754.434.130	65.350.690	225.353.673	65.350.690	225.353.673	65.350.690	225.353.673	(287.333.494.087)	9.754.434.130	9.754.434.130	9.754.434.130

(*) : Khoản đầu tư vào các Công ty là bên liên quan với Công ty (tại thời điểm đầu tư). Do không thu thập được Báo cáo tài chính của các đơn vị này nên Công ty đã trích lập dự phòng 100% giá trị vào Báo cáo tài chính năm 2022.

11/09/2023

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOSTầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy,
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy, Hà Nội**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Cho năm tài chính
kết thúc ngày 31/12/2023**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)***(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***8. CÁC KHOẢN CHO VAY**

Chỉ tiêu	Tại 31/12/2023		Tại 01/01/2023	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
Các khoản cho vay và phải thu				
+ Cho vay hoạt động giao dịch kỳ quỹ của nhà đầu tư (Margin)	114.970.096.518	558.239.063	127.829.640.570	13.417.783.115
+ Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán CK của nhà đầu tư	-	-	329.985.584	329.985.584
Cộng	114.970.096.518	558.239.063	128.159.626.154	13.747.768.699

(*) Bao gồm khoản cho vay margin mã chứng khoán GAB với giá trị 114.411.857.455 đồng đã được trích lập 100% giá trị theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông bất thường lần 2 năm 2023 số 02/2023/NQ-ĐHĐCĐ-BOS ngày 09/10/2023 vào Báo cáo tài chính năm 2022.

9. DỰ PHÒNG SUY GIẢM GIÁ TRỊ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ TÀI SẢN THẾ CHẤP

Chỉ tiêu	Cơ sở lập dự phòng tại 31/12/2023			Giá trị lập dự phòng tại 31/12/2022	Mức trích lập hoặc hoàn nhập năm nay
	Giá trị sổ sách	Giá trị hợp lý	Giá trị lập dự phòng		
Các khoản cho vay	114.970.096.518	558.239.063	114.411.857.455	114.411.857.455	-
Cho vay Margin	114.970.096.518	558.239.063	114.411.857.455	114.411.857.455	-

10. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	Tại 31/12/2023	Tại 01/01/2023
	VND	VND
Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	36.885.528	217.340.919
Dự thu tiền lãi nghiệp vụ cho vay kỳ quỹ	36.885.528	217.340.919
Trả trước cho người bán	1.734.422.872	2.760.847.500
Trả trước cho người bán khác	1.734.422.872	2.760.847.500
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	29.337.205.468	29.247.385.928
Phải thu hoạt động môi giới chứng khoán	3.109.035	4.555.553
Phải thu hoạt động tư vấn tài chính doanh nghiệp	265.500.000	265.500.000
Phải thu hoạt động lưu ký chứng khoán	190.135.913	98.869.855
Phải thu dịch vụ khác	28.878.460.520	28.878.460.520
Phải thu khác	587.004.547.651	550.142.548.569
HDTG tại Ngân hàng TMCP Hàng hải Việt Nam (1)	467.155.415.291	467.155.415.291
Phải thu tiền đặt cọc (2)	63.500.000.000	63.500.000.000
Phải thu khác của NĐT (3)	55.461.299.527	18.813.229.593
Phải thu khác	887.832.833	673.903.685
Cộng	618.113.061.519	582.368.122.916

(1) Là khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng Thương mại cổ phần Hàng hải (MSB) nhưng MSB tự thu giữ và chưa giải thích đầy đủ nguyên nhân cho Công ty. Khoản này đã được trích lập dự phòng 100% giá trị vào Báo cáo tài chính năm 2022 theo Nghị Quyết đại hội đồng cổ đông bất thường lần 2 năm 2023 số 02/2023/NQ-ĐHĐCĐ-BOS ngày 09/10/2023.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOSTầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy,
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy, Hà Nội**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Cho năm tài chính
kết thúc ngày 31/12/2023**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)***(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***10. CÁC KHOẢN PHẢI THU (TIẾP)**

- (2) Là khoản đặt cọc theo 03 hợp đồng đặt cọc mua cổ phiếu của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Hợp lực - UNICAP với các đơn vị có liên quan đến các cá nhân bị khởi tố theo vụ án thao túng thị trường chứng khoán mà các cá nhân này đang là đại diện pháp luật (Công ty Cổ phần Vật tư thiết bị và xây dựng Đô Thành Hà Nội, Công ty TNHH Đầu tư và phát triển IMR, Công ty TNHH Đầu tư thương mại và XNK Tâm An). Khoản này đã được trích lập dự phòng 100% giá trị vào Báo cáo tài chính năm 2022 theo Nghị Quyết đại hội đồng cổ đông bất thường lần 2 năm 2023 số 02/2023/NQ-ĐHĐCĐ-BOS ngày 09/10/2023.
- (3) Là khoản tiền chênh lệch bù trừ giữa phần thu nợ và giải ngân của hoạt động cho vay margin và ứng trước tiền bán trên tài khoản của Nhà đầu tư mà Công ty phải thu về *(Công ty hiện vẫn đang được sử dụng bình thường trong hoạt động kinh doanh)* do tiền của Nhà đầu tư chủ yếu đang ở các ngân hàng khác ngoài ngân hàng BIDV và Công ty chưa hoàn tất thủ tục thay đổi thông tin chủ tài khoản do việc thay đổi người đại diện pháp luật chưa được chấp thuận. Ngày 08/12/2023 Ủy ban chứng khoán Nhà nước đã cấp Giấy phép điều chỉnh số 99/GPĐC-UBCK, đến ngày 21/12/2023, Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội đã cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0102669368 thay đổi lần thứ 3 (xem tại Thuyết minh số 36) về việc chấp thuận thay đổi người đại diện pháp luật của Công ty, Công ty đã tiến hành thay đổi thông tin chủ tài khoản cho các ngân hàng này và hoàn tất thủ tục thu tiền về tài khoản của Công ty vào ngày 02/01/2024.

11. DỰ PHÒNG SUY GIẢM GIÁ TRỊ CÁC KHOẢN PHẢI THU

Loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng	Năm 2023				
	Giá trị phải thu khó đòi	Số trích lập trong năm	Số hoàn nhập trong năm	Tại 31/12/2023	Tại 01/01/2023
	VND	VND	VND	VND	VND
1. Dự phòng phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	29.296.702.403	-	-	29.296.702.403	29.296.702.403
- Đặng Thị Hoàn	1.985.767.855	-	-	1.985.767.855	1.985.767.855
- Đặng Thị Hồng Hà	1.802.130.395	-	-	1.802.130.395	1.802.130.395
- Đinh Thị Kim Thúy	1.128.657.078	-	-	1.128.657.078	1.128.657.078
- Mai Đức Nam	2.392.082.423	-	-	2.392.082.423	2.392.082.423
- Nguyễn Thị Cẩm Tú	3.245.015.924	-	-	3.245.015.924	3.245.015.924
- Nguyễn Thị Nga	1.744.423.468	-	-	1.744.423.468	1.744.423.468
- Nguyễn Trà My	2.444.898.378	-	-	2.444.898.378	2.444.898.378
- Nguyễn Tuấn Anh	3.167.341.425	-	-	3.167.341.425	3.167.341.425
- Võ Trọng Hiếu	2.791.041.936	-	-	2.791.041.936	2.791.041.936
- Các đối tượng khác	8.595.343.521	-	-	8.595.343.521	8.595.343.521
2. Dự phòng các khoản trả trước cho nhà cung cấp	90.287.500	-	-	90.287.500	90.287.500
3. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu khác	530.655.415.291	-	-	530.655.415.291	530.655.415.291
- Công ty TNHH Đầu tư Thương mại và Xuất nhập khẩu Tâm An	26.000.000.000	-	-	26.000.000.000	26.000.000.000
- Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển IMR	17.500.000.000	-	-	17.500.000.000	17.500.000.000
- CTCP Vật tư thiết bị và Xây dựng Đô Thành Hà Nội	20.000.000.000	-	-	20.000.000.000	20.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Hàng hải Việt Nam	467.155.415.291	-	-	467.155.415.291	467.155.415.291
Cộng	560.042.405.194	-	-	560.042.405.194	560.042.405.194

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOSTầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy,
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy, Hà Nội**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Cho năm tài chính
kết thúc ngày 31/12/2023**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)***(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***12. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

	Tại 31/12/2023	Tại 01/01/2023
	VND	VND
Chi phí trả trước ngắn hạn	222.260.320	200.813.599
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	-	18.190.015
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	222.260.320	182.623.584
Chi phí trả trước dài hạn	50.344.795	28.529.734
Chi phí trả trước dài hạn khác	50.344.795	28.529.734
Cộng	272.605.115	229.343.333

13. CÀM CỐ, THẾ CHẤP, KÝ QUỸ, KÝ CƯỚC NGẮN HẠN

	Tại 31/12/2023	Tại 01/01/2023
	VND	VND
Đặt cọc thuê văn phòng	316.000.000	316.000.000
Đặt cọc cho Công ty Cổ phần Tập đoàn FLC để mua bất động sản (*)	-	31.709.160.000
Cộng	316.000.000	32.025.160.000

(*) Theo hợp đồng mua bán nhà ở số BT34-04/2023/FLC-LUXCITY/HĐMB ngày 15/09/2023 về việc mua nhà ở BT34-04 Dự án khu đô thị sinh thái FLC Sầm Sơn tại phường Quảng Cư, thành phố Sầm Sơn, tỉnh Thanh Hóa với Công ty Cổ phần Tập đoàn FLC (FLC). Theo điều khoản thanh lý hợp đồng đặt cọc, FLC hoàn trả tiền đặt cọc cho Công ty và Công ty đồng ý dùng khoản thanh toán để thực hiện việc đối trừ nghĩa vụ thanh toán với HĐMB nhà ở số BT34-04/2023/FLC-LUXCITY/HĐMB. Tại ngày 05 tháng 10 năm 2023, hai bên đã làm thủ tục nghiệm thu, bàn giao nhà ở BT34-04 và Công ty đã tạm ghi tăng tài sản cố định.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOSTầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy,
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy, Hà Nội**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Cho năm tài chính
kết thúc ngày 31/12/2023**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)***(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***14. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	Quyền sử dụng đất (*) VND	Chương trình phần mềm VND	TSCĐ vô hình khác VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ				
Tại 01/01/2023	-	23.579.737.400	1.434.782.548	25.014.519.948
Tăng trong năm (*)	21.054.563.158	-	-	21.054.563.158
Tại 31/12/2023	<u>21.054.563.158</u>	<u>23.579.737.400</u>	<u>1.434.782.548</u>	<u>46.069.083.106</u>
HAO MÒN LUYỆ KẾ				
Tại 01/01/2023	-	18.368.519.982	1.434.782.548	19.803.302.530
Khấu hao trong năm	125.931.190	3.180.417.690	-	3.306.348.880
Tại 31/12/2023	<u>125.931.190</u>	<u>21.548.937.672</u>	<u>1.434.782.548</u>	<u>23.109.651.410</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Tại 01/01/2023	-	<u>5.211.217.418</u>	-	<u>5.211.217.418</u>
Tại 31/12/2023	<u>20.928.631.968</u>	<u>2.030.799.728</u>	-	<u>22.959.431.696</u>

(*): Là khoản tạm tăng quyền sử dụng đất tại Biệt thự BT34-04 Dự án khu đô thị sinh thái FLC Sầm Sơn tại phường Quảng Cư, thành phố Sầm Sơn, tỉnh Thanh Hóa theo Hợp đồng mua bán nhà ở số BT34-04/2023/FLC-LUXCITY/HĐMB ngày 15/09/2023 và Biên bản nghiệm thu và bàn giao nhà ở ngày 05/10/2023 với Công ty Cổ phần Tập đoàn FLC (xem tại Thuyết minh số 13).

Tại ngày 31/12/2023:

- Tổng nguyên giá tài sản cố định vô hình đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng là 2.840.135.705 VND.
- Tổng nguyên giá tài sản cố định vô hình đã hết khấu hao nhưng không sử dụng là 6.894.449.216 VND.

15. TIỀN NỢP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

	Tại 31/12/2023 VND	Tại 01/01/2023 VND
Tiền nợ ban đầu	120.000.000	120.000.000
Tiền nợ bổ sung	13.186.692.520	12.909.609.913
Tiền lãi phân bổ hàng năm	5.771.288.438	4.876.251.479
Cộng	<u>19.077.980.958</u>	<u>17.905.861.392</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

Tầng 25 Tòa nhà Văn phòng 265 Cầu Giấy, Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy, Hà Nội.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

16. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc (*) VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị quản lý VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ					
Tại 01/01/2023	-	15.026.516.175	2.541.597.300	117.244.000	17.685.357.475
Tăng trong năm (*)	12.323.500.000	-	-	-	12.323.500.000
Thanh lý, nhượng bán	-	-	1.098.957.300	-	1.098.957.300
Tại 31/12/2023	12.323.500.000	15.026.516.175	1.442.640.000	117.244.000	28.909.900.175
HAO MÒN LŨY KẾ					
Tại 01/01/2023	-	14.329.734.231	1.766.057.805	112.101.835	16.207.893.921
Khấu hao trong năm	73.709.106	528.875.203	154.803.562	5.142.165	762.530.036
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(1.098.957.300)	-	(1.098.957.300)
Tại 31/12/2023	73.709.106	14.858.609.434	821.904.067	117.244.000	15.871.466.657
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại 01/01/2023	-	696.781.894	775.539.495	5.142.165	1.477.463.554
Tại 31/12/2023	12.249.790.894	167.906.691	620.735.933	-	13.038.433.518

(*): Là khoản tạm tăng giá trị nhà ở Biệt thự BT34-04 Dự án khu đô thị sinh thái FLC Sầm Sơn tại phường Quảng Cư, thành phố Sầm Sơn, tỉnh Thanh Hóa theo Hợp đồng mua bán nhà ở số BT34-04/2023/FLC-LUXCITY/HĐMB ngày 15/09/2023 và Biên bản nghiệm thu và bàn giao nhà ở ngày 05/10/2023 với Công ty Cổ phần Tập đoàn FLC (xem tại Thuyết minh số 13).

Tại ngày 31/12/2023:

- Tổng nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng là 7.038.996.682 VND.
- Tổng nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã hết khấu hao nhưng không sử dụng là 3.512.507.659 VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOSTầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy,
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy, Hà Nội**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Cho năm tài chính
kết thúc ngày 31/12/2023**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)***(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***17. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN**

	Tại 31/12/2023	Tại 01/01/2023
	VND	VND
Phải trả Sở Giao dịch chứng khoán	2.598.941	19.697.687
Phải trả Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD)	39.373.537	42.665.938
Phải trả giao dịch mua chứng khoán	1.035.163.500	1.035.163.500
Phải trả hoa hồng CTV	7.265.645	50.856.966
Phải trả tổ chức, cá nhân khác	19.999.034	103.340
Cộng	1.104.400.657	1.148.487.431

18. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Tại 01/01/2023	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Tại 31/12/2023
	VND	VND	VND	VND
- Thuế giá trị gia tăng phải nộp	-	17.818.908	17.818.908	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	(2.956.560.219)	1.375.000	1.375.000	(2.956.560.219)
- Thuế thu nhập cá nhân	92.831.987	1.108.569.618	1.105.148.623	96.252.982
- Các loại thuế khác	-	3.000.000	3.000.000	-
Cộng	(2.863.728.232)	1.111.569.618	1.108.148.623	(2.860.307.237)

Trong đó:

- Phải nộp	92.831.987	96.252.982
- Phải thu	2.956.560.219	2.956.560.219

19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Tại 31/12/2023	Tại 01/01/2023
	VND	VND
Tạm tăng Biệt thự BT34-04 (*)	1.668.903.158	-
Các đối tượng khác	1.119.924.139	809.190.000
Cộng	2.788.827.297	809.190.000

(*): Chi phí phải trả liên quan đến khoản tạm ghi tăng giá trị tài sản gắn liền với Biệt thự BT34-04 Dự án khu đô thị sinh thái FLC Sầm Sơn (xem tại Thuyết minh số 13).

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

Tầng 25 Tòa nhà Văn phòng 265 Cầu Giấy, Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy, Hà Nội.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU**Bảng biến động vốn Chủ sở hữu**

Khoản mục	Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND		Thặng dư vốn cổ phần VND		Vốn khác của chủ sở hữu VND		Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ VND		Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ VND		Quỹ khác thuộc VCSH VND		Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND		Tổng cộng VND	
01/01/2022	969.225.090.000	(219.330.000)	524.623.997	10.772.210.951	11.263.566.694	774.230.438	165.220.400.075	1.157.512.792.155	(986.229.401.357)	(759.812.517)	14.417.921	(821.009.001.282)	170.523.578.281			
- Lỗ trong năm	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Thù lao HĐQT, BKS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31/12/2022	969.225.090.000	(219.330.000)	524.623.997	10.772.210.951	11.263.566.694	14.417.921	(821.009.001.282)	170.523.578.281	(986.229.401.357)	(759.812.517)	14.417.921	(821.009.001.282)	170.523.578.281			
01/01/2023	969.225.090.000	(219.330.000)	524.623.997	10.772.210.951	11.263.566.694	14.417.921	(821.009.001.282)	170.523.578.281	(986.229.401.357)	(759.812.517)	14.417.921	(821.009.001.282)	170.523.578.281			
- Lỗ trong năm	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31/12/2023	969.225.090.000	(219.330.000)	524.623.997	10.772.210.951	11.263.566.694	14.417.921	(839.029.413.193)	152.503.166.370	(18.020.411.911)	(759.812.517)	14.417.921	(839.029.413.193)	152.503.166.370			

11/4/23
 11/07/23
 11/07/23

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOSTầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy,
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy, Hà Nội**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Cho năm tài chính
kết thúc ngày 31/12/2023**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)***(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP)**

Chi tiết về vốn chủ sở hữu

Cổ đông	Tại 31/12/2023		Tại 01/01/2023	
	Số vốn thực góp VND	Tỷ lệ %	Số vốn thực góp VND	Tỷ lệ %
Bà La Mỹ Phương	58.399.000.000	6,03%	58.399.000.000	6,03%
Các cổ đông khác	910.826.090.000	93,97%	910.826.090.000	93,97%
Cộng	969.225.090.000	100,00%	969.225.090.000	100,00%

Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	969.225.090.000	969.225.090.000
+ Vốn góp tăng trong năm	-	-
+ Vốn góp giảm trong năm	-	-
+ Vốn góp cuối năm	969.225.090.000	969.225.090.000

Tình hình phát hành cổ phiếu:

	Tại 31/12/2023 Cổ phiếu	Tại 01/01/2023 Cổ phiếu
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	96.922.509	96.922.509
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	96.922.509	96.922.509
+ Cổ phiếu phổ thông	96.922.509	96.922.509
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	96.922.509	96.922.509
+ Cổ phiếu phổ thông	96.922.509	96.922.509
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
* Mệnh giá cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)	10.000	10.000

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOSTầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy,
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy, Hà Nội**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Cho năm tài chính
kết thúc ngày 31/12/2023**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)***(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***21. TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐĂNG KÝ GIAO DỊCH TẠI VSD CỦA CTCK**

	Tại 31/12/2023	Tại 01/01/2023
	VND	VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	20.921.370.000	20.914.980.000
Cộng	20.921.370.000	20.914.980.000

22. TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐÃ LƯU KÝ TẠI VSD VÀ CHƯA GIAO DỊCH CỦA CTCK

	Tại 31/12/2023	Tại 01/01/2023
	VND	VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	81.110.820.000	81.110.820.000
Cộng	81.110.820.000	81.110.820.000

23. TÀI SẢN TÀI CHÍNH CHƯA LƯU KÝ TẠI VSD CỦA CTCK

	Tại 31/12/2023	Tại 01/01/2023
	VND	VND
Tài sản tài chính chưa niêm yết/ đăng ký giao dịch mà tổ chức phát hành đã đăng ký chứng khoán tại VSD nhưng CTCK chưa lưu ký tại VSD	49.050.050.000	49.050.000.000
Cộng	49.050.050.000	49.050.000.000

24. TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐĂNG KÝ GIAO DỊCH TẠI VSD CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	Tại 31/12/2023	Tại 01/01/2023
	VND	VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	302.003.200.000	379.579.010.000
Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	4.041.000.000	1.406.000.000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	8.000.000.000	8.000.000.000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ (*)	944.068.980.000	944.641.980.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	1.105.610.000	6.981.600.000
Cộng	1.259.218.790.000	1.340.608.590.000

(*) Tại ngày 31/12/2023, trong đó:

- Mã FLC:	811.973.550.000 đồng
- Mã GAB:	85.112.000.000 đồng
- Mã ART:	36.560.000.000 đồng
- Mã ROS:	10.138.490.000 đồng
- Mã AMD:	48.000.000 đồng
- Mã KLF:	21.580.000 đồng
- Mã HAI:	20.000 đồng

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOSTầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy,
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy, Hà Nội**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Cho năm tài chính
kết thúc ngày 31/12/2023**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)***(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***25. TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐÃ LƯU KÝ TẠI VSD VÀ CHƯA GIAO DỊCH CỦA NHÀ ĐẦU TƯ**

	Tại 31/12/2023	Tại 01/01/2023
	VND	VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	28.056.360.000	30.916.720.000
Cộng	28.056.360.000	30.916.720.000

26. TIỀN GỬI CỦA KHÁCH HÀNG

	Tại 31/12/2023	Tại 01/01/2023
	VND	VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý (*)	75.199.909.381	47.861.086.397
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	3.433.836.124	1.159.673.270
Cộng	78.633.745.505	49.020.759.667

(*) Tại ngày 31/12/2023, số dư bao gồm: khoản chênh lệch đi vay margin và ứng trước tiền bán và phân đã trả nợ của Nhà đầu tư với Công ty với giá trị 55.461.299.527 đồng, Công ty đã hoàn tất thủ tục thu tiền về tài khoản của Công ty vào ngày 02/01/2024 (xem tại Thuyết minh số 10).

27. PHẢI TRẢ NHÀ ĐẦU TƯ VỀ TIỀN GỬI GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THEO PHƯƠNG THỨC CTCK QUẢN LÝ

	Tại 31/12/2023	Tại 01/01/2023
	VND	VND
Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	23.166.737.584	30.204.506.136
Cộng	23.166.737.584	30.204.506.136

28. CỔ TỨC, TIỀN LÃI PHÁT SINH TỪ FVTPL, CÁC KHOẢN CHO VAY, HTM, AFS

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Từ tài sản tài chính FVTPL (cổ tức cổ phiếu)	3.724.750	5.124.929
Từ tài sản tài chính HTM (lãi phân bổ)	-	3.455.408.605
Từ các khoản cho vay (lãi cho vay)	2.355.430.425	9.130.973.491
Cộng	2.359.155.175	12.591.507.025

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOSTầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy,
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy, Hà Nội**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Cho năm tài chính
kết thúc ngày 31/12/2023**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)***(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***29. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	6.537.965.689	10.379.471.020
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	511.534.527	644.493.518
Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	-	463.615.240
Chi phí dự phòng	-	114.411.857.455
Cộng	7.049.500.216	125.899.437.233

30. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	1.091.574.641	950.094.999
Cộng	1.091.574.641	950.094.999

31. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Chi phí lương và các khoản khác theo lương	9.809.457.619	7.550.357.333
Chi phí vật tư văn phòng	57.959.042	424.613.994
Chi phí khấu hao TSCĐ	997.913.460	2.276.992.683
Chi phí thuế, phí và lệ phí	3.000.000	3.000.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.591.438.432	2.815.919.673
Chi phí dự phòng	-	63.777.854.917
Chi phí bằng tiền khác	74.130.953	7.311.899
Cộng	15.533.899.506	76.856.050.499

32. CHI PHÍ KHÁC

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Phạt chậm nộp thuế	204.188	-
Chi phí dự phòng phải thu các HĐTG tại MSB (*)	-	467.155.415.291
Chi phí khác	-	20.599.279
Cộng	204.188	467.176.014.570

(*): Dự phòng liên quan đến khoản chênh lệch thiếu tiền gửi có kỳ hạn chưa rõ nguyên nhân tại ngân hàng MSB theo Nghị Quyết đại hội đồng cổ đông bất thường lần 2 năm 2023 số 02/2023/NQ-ĐHĐCĐ-BOS ngày 09/10/2023 (xem tại Thuyết minh số 10).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

33. LỖ CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	(18.020.411.911)	(986.229.401.357)
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu đang lưu hành trong năm (CP)	96.922.509	96.922.509
Lỗ cơ bản trên cổ phiếu (VND/CP)	<u>(186)</u>	<u>(10.175)</u>

34. THÔNG TIN BÁO CÁO BỘ PHẬN

Công ty đã thực hiện theo dõi doanh thu và chi phí theo bộ phận lĩnh vực kinh doanh chính. Tuy nhiên, các khoản chi phí khác trong kỳ không tách riêng được, do đó, Công ty không trình bày thông tin báo cáo theo bộ phận và cho rằng việc không trình bày nội dung này không ảnh hưởng trọng yếu tới việc trình bày Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.

35. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Các khoản lương, thưởng của Ban Tổng Giám đốc và thù lao Hội đồng Quản trị trong năm như sau:

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Thu nhập Ban Tổng giám đốc	625.625.000	753.515.500
Bà Nguyễn Quỳnh Anh	-	479.273.500
Ông Nguyễn Thành Lê	625.625.000	-
Bà Trịnh Thị Thúy Nga	-	274.242.000
Thù lao Hội đồng Quản trị	1.228.266.836	1.035.318.814
Bà Phạm Thị Thanh Mai	73.333.333	96.487.704
Bà Lê Thị Trúc Quỳnh	842.592.594	-
Ông Lê Bá Phương	49.500.000	163.807.115
Ông Trịnh Văn Nam	90.000.000	163.659.420
Bà Hương Trần Kiều Dung	-	115.777.778
Ông Chu Tiến Vượng	-	395.369.405
Bà Nguyễn Quỳnh Nga	-	42.608.696
Bà Trịnh Thị Thúy Nga	-	15.000.000
Ông Lê Bá Nguyên	-	42.608.696
Ông Nguyễn Thanh Cẩm	131.250.000	-
Ông Nguyễn Thành Lê	41.590.909	-
Cộng	<u>1.853.891.836</u>	<u>1.788.834.314</u>

Ngoài các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, các bên liên quan khác với Công ty:

TT	Công ty	Mối quan hệ
1	Công ty TNHH Đầu tư thương mại và xuất nhập khẩu Tâm An	Bên liên quan với nguyên Chủ tịch/thành viên HĐQT

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOSTầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy,
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy, Hà Nội**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Cho năm tài chính
kết thúc ngày 31/12/2023**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)***(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***35. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP)***Giao dịch với các bên liên quan*

	Năm 2023 (*) VND	Năm 2022 VND
Cho vay margin	-	150.529.355.850
- Công ty TNHH Thương mại dịch vụ và Đầu tư phát triển Thịnh Phát	-	150.529.355.850
Thu nợ cho vay margin	-	150.529.355.850
- Công ty TNHH Thương mại dịch vụ và Đầu tư phát triển Thịnh Phát	-	150.529.355.850
Doanh thu phí lưu ký	253.667.427	131.145.465
- Công ty Cổ phần Tập Đoàn FLC	58.755.510	68.376.630
- Ông Trịnh Văn Quyết	194.911.917	61.781.641
- Công ty TNHH Thương mại dịch vụ và Đầu tư phát triển Thịnh Phát	-	987.194
Doanh thu môi giới	-	269.155.350
- Công ty TNHH Thương mại dịch vụ và Đầu tư phát triển Thịnh Phát	-	269.155.350
Thu nhập từ các khoản cho vay	-	52.292.931
- Công ty TNHH Thương mại dịch vụ và Đầu tư phát triển Thịnh Phát	-	52.292.931

(*): Các đối tượng này không còn là bên liên quan, do Bà Trịnh Thị Thúy Nga, Bà Hương Trần Kiều Dung đã bị miễn nhiệm chức vụ trong năm 2022.

Số dư với các bên liên quan

	Tại 31/12/2023 VND	Tại 01/01/2023 VND
Cho vay hoạt động margin	30.000.000.000	30.000.000.000
- Công ty TNHH Đầu tư Thương mại và Xuất nhập khẩu Tâm An	30.000.000.000	30.000.000.000
Phải thu về khoản đặt cọc	26.000.000.000	26.000.000.000
- Công ty TNHH Đầu tư Thương mại và Xuất nhập khẩu Tâm An	26.000.000.000	26.000.000.000
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	99.042.070	40.286.560
- Công ty Cổ phần Tập Đoàn FLC (*)	97.928.860	39.173.350
- Công ty TNHH Đầu tư thương mại và xuất nhập khẩu Tâm An	1.113.210	1.113.210
Cầm cố, ký quỹ, ký cược	-	31.709.160.000
- Công ty Cổ phần Tập Đoàn FLC (*)	-	31.709.160.000
Giá mua chứng khoán còn nắm giữ	286.058.887.743	286.058.887.743
- Công ty Cổ phần Tập Đoàn FLC (*)	1.621.887.743	1.621.887.743
- CTCP Đầu tư kinh doanh Phát triển Bất động sản FLCHOMES (*)	72.999.000.000	72.999.000.000
- CTCP Quản lý vốn và Tài sản FLC Holding (*)	136.600.000.000	136.600.000.000
- CTCP Đầu tư khai khoáng và Quản lý tài sản FLC (*)	74.838.000.000	74.838.000.000

(*): Tại 31/12/2023: các đối tượng này không còn là bên liên quan, do Bà Trịnh Thị Thúy Nga, Bà Hương Trần Kiều Dung đã bị miễn nhiệm chức vụ trong năm 2022.

36. THÔNG TIN VỀ HOẠT ĐỘNG LIÊN TỤC

Tại thời điểm 31/12/2023, lỗ lũy kế của Công ty là 839.029.413.193 đồng, hoạt động của Công ty cũng đang hạn chế, các nghĩa vụ tiềm tàng của Công ty chưa được các cơ quan Nhà nước có thẩm quyền phán quyết (Xem thêm thuyết minh số 37, 38). Ban Quản trị Công ty khẳng định rằng, 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 vẫn được lập trên cơ sở giả định hoạt động liên tục.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

37. SỰ KIẾN BẤT THƯỜNG

Tháng 4 năm 2022, 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 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*"). 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. Một số thông tin vụ việc liên quan như sau:

- Ngày 05/04/2022, cơ quan Cảnh sát điều tra Bộ Công An đã ra quyết định khởi tố bị can và bắt tạm giam đối với đối với Bà Trịnh Thị Thủy Nga - nguyên là Phó Tổng Giám đốc - Thành viên hội đồng quản trị Công ty.
- Ngày 08/04/2022, Cơ quan cảnh sát điều tra Bộ Công an đã khởi tố bà Hương Trần Kiều Dung - nguyên Chủ tịch Hội đồng quản trị, Bà Nguyễn Quỳnh Anh - nguyên Tổng Giám đốc Công ty.
- Ngày 22/6/2023, Cơ quan Cảnh sát điều tra Bộ Công an đã ban hành các Quyết định khởi tố bị can, Lệnh cấm đi khỏi nơi cư trú đối với 15 đối tượng. Trong đó có: 5 đối tượng là nhân viên Công ty Chứng khoán BOS gồm Nguyễn Thị Thanh Phương, Bùi Ngọc Tú, Nguyễn Thị Thu Thơm, Quách Thị Xuân Thu, Trần Thị Lan và các cá nhân liên quan khác bao gồm: Trịnh Văn Đại, Nguyễn Văn Mạnh, Trịnh Văn Nam (Nguyên chủ tịch/thành viên Hội đồng quản trị của Công ty), Nguyễn Quang Trung, Nguyễn Thị Hồng Dung, Trịnh Thị Thanh Huyền, Nguyễn Thị Nga, Trịnh Tuấn, Đỗ Thị Huyền Trang và Hoàng Thị Huệ.
- Ngày 28/10/2023, Cơ quan Cảnh sát điều tra Bộ Công an thông báo kết quả điều tra, xử lý vụ án hình sự về tội "*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. Cơ quan Cảnh sát điều tra Bộ Công an ban hành Kết luận điều tra vụ án hình sự số 34/KL-VPCQCSĐT và chuyển toàn bộ hồ sơ vụ án đến Viện kiểm sát nhân dân tối cao.

Ban Quản trị Công ty cho rằng: việc khởi tố 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.

Ngoài ra, trên Báo cáo tài chính năm 2023 có một số khoản mục liên quan đến vụ việc trên:

- Giá trị Công ty trực tiếp đầu tư vào các mã cổ phiếu bị coi là Vụ việc thao túng chứng khoán (FLC, GAB, ROS, HAI, KLF) tại ngày 31/12/2023 sau khi đã đánh giá lại là khoảng 9,5 tỷ đồng (tại ngày 01/01/2023 là khoảng 9,7 tỷ đồng), theo giá gốc là khoảng 87,2 tỷ đồng;
- Số dư gốc cho vay ký quỹ tại ngày 31/12/2023 và 01/01/2023 mã GAB là 114,4 tỷ đồng.

Tình trạng kiểm soát, hoạt động hạn chế, rút bớt nghiệp vụ kinh doanh

- Theo Quyết định số 864/QĐ-SGDHN ngày 18/08/2023 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội: Cổ phiếu ART của Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS bị đình chỉ giao dịch từ ngày 25/08/2023 do vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin.
- Theo Quyết định số 70/QĐ-SGDVN ngày 18/08/2023 của Sở Giao dịch Chứng khoán Việt Nam: Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS bị đình chỉ hoạt động mua chứng khoán trên thị trường chứng khoán niêm yết, thị trường đăng ký giao dịch và thị trường chứng khoán phái sinh tại Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

37. SỰ KIỆN BẤT THƯỜNG (TIẾP)

- Theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông bất thường lần 2 năm 2023 số 02/2023/NQ-ĐHĐCĐ-BOS ngày 09/10/2023 đã thông qua việc: chấm dứt tự nguyện hoạt động kinh doanh chứng khoán phái sinh, chấm dứt tự nguyện hoạt động bù trừ, thanh toán giao dịch chứng khoán phái sinh tại Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, tự nguyện hủy bỏ tư cách thành viên giao dịch chứng khoán phái sinh tại Sở Giao dịch chứng khoán Việt Nam, hủy bỏ tư cách thành viên bù trừ tự nguyện chứng khoán phái sinh tại Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ chứng khoán Việt Nam và ủy quyền cho Hội đồng quản trị thực hiện các công việc liên quan; xử lý các vấn đề trong hoạt động tài chính, đầu tư của Công ty theo Tờ trình số 06/2023/TTr-HĐQT-BOS ngày 06/10/2023 của Hội đồng quản trị vào Báo cáo tài chính năm 2022.
- Theo Quyết định số 143/QĐ-VSDC ngày 07/11/2023 của Tổng Công ty lưu ký và bù trừ chứng khoán Việt Nam: hủy bỏ tư cách thành viên bù trừ chứng khoán phái sinh đối với Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS và chấm dứt hiệu lực của Giấy chứng nhận thành viên bù trừ số 19/GCNTVBT ngày 18/12/2019 do Tổng Công ty lưu ký và bù trừ chứng khoán Việt Nam cấp cho Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS.
- Theo Quyết định số 113/QĐ-SGDVN ngày 30/11/2023 của Sở Giao dịch chứng khoán Việt Nam: hủy bỏ tư cách thành viên giao dịch chứng khoán phái sinh đối với Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS.

Thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, Giấy phép thành lập và hoạt động Công ty Chứng khoán

- Ngày 08/12/2023 Ủy ban chứng khoán Nhà nước đã cấp Giấy phép điều chỉnh số 99/GPĐC-UBCK: Giấy phép thành lập và hoạt động Công ty chứng khoán cho Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS, người đại diện theo pháp luật của Công ty là Bà Lê Thị Trúc Quỳnh. Giấy phép điều chỉnh số 99/GPĐC-UBCK này là bộ phận không tách rời của Giấy pháp thành lập và hoạt động số 85/UBCK-GP cấp ngày 03/03/2008.
- Ngày 21/12/2023, Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội đã cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0102669368 thay đổi lần thứ 3 cho Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS, người đại diện theo pháp luật của Công ty là Bà Lê Thị Trúc Quỳnh.

38. CÁC KHOẢN NỢ TIỀM TANG

Trong năm 2023, Doanh thu môi giới, lãi cho vay giao dịch ký quỹ, lãi ứng trước tiền bán, phí lưu ký 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 (năm 2022 là trên 10 tỷ đồng). Trong các năm trước, cũng có thể có các khoản doanh thu môi giới, lãi cho vay ký quỹ, lãi ứng trước tiền bán đến vụ việc nêu trên. 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 các phán quyết có liên quan.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính
kết thúc ngày 31/12/2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

39. SỐ LIỆU SO SÁNH


Số liệu so sánh là số liệu báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã được kiểm toán.



Nguyễn Thị Hạnh
Người lập biểu



Đào Thị Kim Ngân
Kế toán trưởng



Lê Thị Trúc Quỳnh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Hà Nội, ngày 19 tháng 01 năm 2024

MỎI

