

CÔNG TY CỔ PHẦN THÉP BẮC VIỆT
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2014

HÀ NỘI, THÁNG 03 NĂM 2015

CÔNG TY CỔ PHẦN THÉP BẮC VIỆT

Địa chỉ: Số 3, phố Đội Cung, Phường Lê Đại Hành, Hai Bà Trưng, Hà Nội.

Tel: (84 - 4) 3877 0742 Fax: (84 - 4) 3873 3648

MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	02 - 03
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	04 - 05
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	06 - 07
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	08
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	09
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	10 - 30



BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Chúng tôi, các thành viên Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Thép Bắc Việt (gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2014.

Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc

Các thành viên của Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc điều hành Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2014 và đến ngày lập Báo cáo này, gồm:

Hội đồng quản trị

Ông Trần Anh Vương	Chủ tịch
Ông Vũ Hữu Trí	Thành viên
Ông Nguyễn Hữu Bảo	Thành viên
Ông Đặng Đức Dũng	Thành viên
Ông Lê Quốc Hùng	Thành viên
Ông Vũ Hoàng Chương	Thành viên

Ban Giám đốc

Ông Trần Anh Vương	Giám đốc
Ông Nguyễn Hữu Bảo	Phó Giám đốc
Ông Lê Văn Cường	Phó Giám đốc

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty trong năm, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán phù 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 Chuẩn mực kế toán đang áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải trình trong Báo cáo tài chính hợp nhất này hay không;
- Lập các Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ khi việc tiếp tục hoạt động của Công ty không được đảm bảo; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Giám đốc có trách nhiệm đảm bảo rằng số kế toán được ghi chép một cách phù hợp, đầy đủ để phản ánh hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất. Ban Giám đốc 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.

202228

ÔNG T

+ NHIỆM HỮU

TOÁN VÀ ĐỊNH

IỆT NAI

14Y - TP

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

(tiếp theo)

Ban Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Thay mặt Ban Giám đốc,

CÔNG TY CỔ PHẦN THÉP BẮC VIỆT



Trần Anh Vương

Giám đốc

Hà Nội, ngày 10 tháng 03 năm 2015



Số: ~~119~~ 119-15/BC-TC/III-VAE

Hà Nội, ngày 28 tháng 03 năm 2015

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông
Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Thép Bắc Việt

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Thép Bắc Việt (gọi tắt là "Công ty") được lập ngày 10 tháng 03 năm 2015 từ trang 06 đến trang 30, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2014, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho 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 được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Tuy nhiên, do vấn đề mô tả tại đoạn "Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến", chúng tôi đã không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán.

Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến

- Do không thể thu thập được những bằng chứng đầy đủ và thích hợp để đưa ra ý kiến nhận xét về việc ghi nhận doanh thu tài chính với giá trị 27.456.730.000 đồng, tăng khoản mục phải thu khác với giá trị 48.000.000.000 đồng và giảm giá trị khoản đầu tư vào công ty con với giá trị 20.543.270.000 đồng từ việc chuyển nhượng 2.000.000 cổ phiếu của Công ty tại Công ty Cổ phần Kim khí Bắc Việt cho Ông Nguyễn Văn Mừng nên chúng tôi đã không thể đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần đối với báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2011. Đến thời điểm 31/12/2014, khoản công nợ phải thu của ông Nguyễn Văn Mừng liên quan đến việc chuyển nhượng cổ phiếu nêu trên chưa được tất toán. Đồng thời, Công ty chưa trích lập dự phòng phải thu đã quá hạn thanh toán đối với khoản công nợ trên. Chúng tôi cũng không thể đưa ra ý kiến về vấn đề nêu trên đối với báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính 2014, do ảnh hưởng có thể có của vấn đề trên đối với tính có thể so sánh của dữ liệu tương ứng với dữ liệu kỳ hiện tại.
- Chúng tôi chưa được cung cấp Báo cáo tài chính của khoản đầu tư vào Công nghệ Hưng Việt tại thời điểm 31/12/2014, nên chúng tôi không ước tính được số dự phòng cần trích lập (nếu có). Theo đó, chúng tôi không đánh giá được ảnh hưởng của khoản dự phòng (nếu có) đến Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2014 của Công ty.



- Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với các khoản công nợ phải thu đã quá hạn thanh toán theo quy định tại thông tư số 228/2009/TT-BTC của Bộ tài chính. Việc không thực hiện trích lập, trình bày khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi trên Báo cáo tài chính là do quyết định của Ban Giám đốc ở các niên độ trước và đã dẫn đến việc chúng tôi phải đưa ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với báo cáo tài chính của niên độ đó. Theo nguyên tắc chi phí phát sinh của kỳ nào được ghi nhận trong kỳ đó thì chi phí cần trích lập bổ sung trong năm 2014 là 1.922.440.003 đồng và lũy kế khoản dự phòng phải thu khó đòi đến ngày 31/12/2014 là 3.545.912.149 đồng.
- Với những tài liệu mà Công ty cung cấp và bản các thủ tục kiểm toán khác, Chúng tôi không thể thu thập được các bằng chứng kiểm toán đầy đủ và thích hợp để đưa ra ý kiến nhận xét về tính hiện hữu cũng như giá trị của số dư khoản mục chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, thành phẩm tại thời điểm 31/12/2013 và tại thời điểm 31/12/2014 của Công ty CP Công nghệ Bắc Việt.
- Khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh từ các năm tài chính trước với tổng giá trị là 2.038.154.518 đồng, khoản chi phí phát sinh trong năm 2014 với tổng giá trị là 190.141.600 đồng, chi phí công cụ dụng đã phát sinh từ các năm trước với giá trị là 3.701.429.097 đồng đang được công ty hạch toán trên TK142- chi phí trả trước ngắn hạn và TK 242- chi phí trả trước dài hạn mà chưa thực hiện kết chuyển vào chi phí để xác định kết quả kinh doanh. Theo đó lợi nhuận cho năm tài chính 2014 của Công ty chưa được ghi nhận với khoản lỗ là 190.141.600 đồng và chỉ tiêu lợi nhuận chưa phân phối trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2014 chưa được phản ánh với khoản lỗ lũy kế là 5.929.725.215 đồng.
- Trong năm 2014, Công ty ghi nhận khoản chi phí bồi thường cho Công ty TNHH Morisada Việt Nam vào kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh theo giá trị đã thanh toán mà không ghi nhận chi phí theo biên bản đã xác nhận giá trị bồi thường mà hai bên đã thỏa thuận. Giá trị chi phí ghi nhận thiếu vào kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ là 1.611.000.000 đồng. Nếu giá trị bồi thường trên được ghi nhận thì chi phí trong năm 2014 sẽ tăng lên là 1.611.000.000 đồng và lợi nhuận sẽ giảm đi tương ứng.

Từ chối đưa ra ý kiến

Do tầm quan trọng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến”, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về báo cáo tài chính đính kèm.

Báo cáo kiểm toán được lập thành mười (10) bản bằng tiếng Việt và sáu (06) bản bằng tiếng Anh. Công ty Cổ phần Thép Bắc Việt giữ 09 bản tiếng Việt và 05 bản tiếng Anh, Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam giữ 01 bản tiếng Việt và 01 bản tiếng Anh. Các bản có giá trị pháp lý như nhau.



Phạm Ngọc Toàn

Phó Tổng giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0024-2013-034-1

Thay mặt và đại diện cho

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM

Nghiêm Thị Thu Hiền

Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1914-2013-034-1

2022
CÔNG
TRÁCH NHIỆM
KIỂM TOÁN VÀ
ĐỊNH GIÁ VIỆT
NAM

