



CÔNG TY CỔ PHẦN THÉP BẮC VIỆT

BACVIET STEEL JOINT STOCK COMPANY

Địa chỉ: Số 3 phố Đội Cung, phường Lê Đại Hành,
quận Hai Bà Trưng, thành Phố Hà Nội

Tel: 04.38770742 * Fax: 04.38773648

Website: bacvietgroup.com - Email: admin@bacvietsteel.com



ISO 9001:2008 Cert. No: 662904

Số: 10/2015/CV- BVG

Hà nội, ngày 31 tháng 03 năm 2014

(V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán BCTC Công ty
Mẹ và từ chối đưa ý kiến BCTC hợp nhất 2014)

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Ngày 28/03/2015 Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam đã phát hành BCTC năm cho Cty Mẹ và Hợp nhất cho kỳ hoạt động từ 01/01/2014 đến 31/12/2014.

Bằng văn bản này chúng tôi xin được giải trình ý kiến kiểm toán BCTC Công ty Mẹ và từ chối đưa ý kiến BCTC hợp nhất 2014 cụ thể như sau:

- “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 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. Ngoài ra, Công ty chưa trích lập dự phòng phải thu quá hạn với khoản công nợ trên. Chúng tôi cũng không thể đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần đối với báo cáo tài chính 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.” Là khoản chuyển nhượng toàn bộ CP của Công ty CP Kim Khí Bắc Việt cho Ông Nguyễn Văn Mừng từ năm 2012 tuy nhiên do tài chính của Ông Nguyễn Văn Mừng gặp khó khăn nên đến nay Công ty vẫn chưa thu được khoản tiền này.

Về ý kiến “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.” tại BCTC Hợp nhất là do Công ty Cổ phần Thương mại đầu tư và Công nghệ Hưng Việt gặp khó khăn trong kinh doanh nên tạm ngừng hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư dài hạn khác trong năm không phát sinh.



- Về ý kiến " 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." là do đơn vị xét thấy các khoản phải thu trên hoàn toàn có khả năng thu hồi bởi các khách hàng này vẫn đang hoạt động tuy nhiên do tình trạng hết sức khó khăn về tài chính chung của nền kinh tế nên các khoản công nợ này sẽ được khách hàng thu xếp thanh toán dần;
- Về ý kiến "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." là khoản các khoản chi phí phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh nhựa và khuôn mẫu chưa được phân bổ trong kỳ như chi phí nguyên vật liệu, khấu hao, nhận công, chi phí quản lý chung... do sản phẩm còn đang ở giai đoạn sản xuất dở dang chưa hoàn thành.
- Về ý kiến "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 chi 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." là khoản chi phí phát sinh tại Công CP Công Nghệ Bắc Việt do Công ty xây dựng lại giá thành chi tiết cho từng sản phẩm khuôn mẫu, nhựa một cách chuẩn xác nên chưa phân bổ các chi phí trên vào chi phí hoạt động chung của Công ty để lại phân bổ dần nhằm đưa ra kết quả kinh doanh chuẩn xác cho riêng mảng khuôn mẫu nhựa và Công ty CP Công nghệ Bắc Việt do mới đi vào hoạt động kinh doanh nửa cuối năm 2014 nên khoản chi phí chung này cũng để phân bổ dần trong các năm tiếp theo.
- Về ý kiến "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.” Đây là khoản chi phí sửa chữa cho lô hàng hỏng mà Công ty TNHH Kết cấu thép Bắc Việt đã đồng ý bồi thường cho khách hàng do lỗi của mình gây ra và khoản này được chia làm 3 lần thanh toán, Lần 1 đã được hạch toán giảm lỗ cho năm 2014 còn lại 1.611.000.000 đồng được hai bên thống trả trong năm 2015 nên kế toán đã chuyển sang hạch toán lỗ trong năm 2015.

Về trách nhiệm của mình chúng tôi xin giải trình và công bố thông tin như trên để Quý Ủy ban chứng khoán nhà nước, Quý Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hà Nội và các quý cổ đông của công ty được rõ.

Trân trọng cảm ơn!

CÔNG TY CỔ PHẦN THÉP BẮC VIỆT

Chủ tịch HĐQT



Nơi gửi:

- Như kính gửi,
- Lưu VT, CBTT

