

SỞ KẾ HOẠCH VÀ ĐẦU TƯ HẢI PHÒNG
CÔNG TY CỔ PHẦN BAO BÌ PP

CV số: 01/04/2013

(V/v: giải trình ý kiến kiểm toán và chênh lệch
giữa B/C kiểm toán và B/C Công ty lập)

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Hải phòng, ngày 04 tháng 04 năm 2013

Kính gửi: **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

- Công ty cổ phần Bao bì PP xin trân trọng cảm ơn sự quan tâm của quý cơ quan trong thời gian qua.

- Công ty cổ phần bao bì PP Hải Phòng Nhơn Trạch là Công ty con của Công ty cổ phần Bao bì PP . Báo cáo tài chính hợp nhất được hợp nhất từ báo cáo tài chính của Công ty cổ phần bao bì PP (Công ty mẹ) và báo cáo tài chính của Công ty cổ phần bao bì Hải phòng Nhơn Trạch (Công ty con)

- Căn cứ vào báo cáo kiểm toán số 28/2013/BCTC-VAHP ngày 20/3/2013 đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với hàng tồn kho của báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2013 của Công ty con

Công ty xin được giải trình ý kiến của kiểm toán như sau:

1.Hàng tồn kho.

Chênh lệch hàng tồn kho vật tư chính, phụ giữa sổ sách với thực tế kiểm kê như sau:

- *Nhựa tráng 801 Y*

Tồn kho theo sổ sách: 653 kg tương ứng giá trị: 22.493.999 đồng

Tồn kho theo kiểm kê thực tế thiếu 41 kg tương ứng giá trị: 1.412.334 đồng

Lý do chênh lệch giữa sổ sách với thực tế kiểm kê 41 kg là do: Hạt nhựa được đóng bao 25 kg/bao trong quá trình bốc xếp khi nhập và xuất vào sản xuất bao bị rách vỡ dẫn đến hao hụt

- *Băng keo hai mặt.*

Tồn kho theo sổ sách: 324 cuộn tương ứng giá trị: 7.670.661 đồng

Tồn kho theo kiểm kê thực tế thiếu 14 cuộn tương ứng giá trị: 331.448 đồng

Lý do chênh lệch giữa sổ sách và thực tế kiểm kê do: Theo qui định thủ kho chỉ được phép xuất kho phục vụ sản xuất khi có phiếu xuất kho đã có đầy đủ chữ ký của các bộ phận liên quan. Nhưng trong quá trình sản xuất để tránh dùng máy tổ trưởng sản xuất đã ký sổ thủ kho nhận 14 cuộn băng keo và đến 31/12/2013 chưa viết phiếu xuất kho. Dẫn đến chênh lệch. đây là việc làm sai nguyên tắc của thủ kho.

Mực xanh lá 6424

Tồn kho theo sổ sách: 280 kg tương ứng giá trị: 20.883.679 đồng

Tồn kho theo kiểm kê thực tế thừa 01 kg tương ứng giá trị : 74.585 đồng

Mực xám

Tồn kho theo sổ sách: 199 kg tương ứng giá trị: 11.580.239 đồng

Tồn kho theo kiểm kê thực tế thiếu 33 kg tương ứng giá trị : 1.920.341 đồng

Trong một năm sản xuất quá trình cân đong từng ngày xuất vào sản xuất của thủ kho có thể bị sê dịch hao hụt do cân nhiều mã nhỏ .



- Sự chênh lệch trên Công ty đã chấn chỉnh cách làm việc và nghiêm khắc kiểm điểm thủ kho. Yêu cầu thủ kho phải đền bù thiệt hại trên. và điều chuyển công việc khác.

Chênh lệch về tài sản giữa báo cáo kiểm toán hợp nhất và báo cáo tài chính Công ty lập.

- Tài sản cố định thuê tài chính trong báo cáo công ty lập chưa thể hiện với số tiền là: 1.700.000.000 đồng

- Phải thu của khách hàng trong báo cáo tài chính đã kiểm toán đến 31/12/2012 lớn hơn số phải thu của khách hàng trong báo cáo tài chính công ty lập là : 3.621.143.438 đồng. Vì công ty đã loại trừ số dư nội bộ lớn hơn so với số loại trừ của kiểm toán là 3.621.143.438 đồng.

Công ty xin trân thành cảm ơn sự quan tâm của quý cơ quan./.

CÔNG TY CỔ PHẦN BAO BÌ PP



[Handwritten signature]
TỔNG GIÁM ĐỐC
Mai Văn Bình

