

Số: *12/11* NSC-TCKT

Về việc giải trình lưu ý của công ty
kiểm toán trong Báo cáo tài chính
soát xét 6 tháng đầu năm 2013

Bắc Ninh, ngày *12* tháng *9* năm 2013

Kính gửi: - Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội
- Các cổ đông Công ty

Báo cáo tài chính soát xét 6 tháng đầu năm 2013 của Công ty cổ phần Ngân Sơn do Công ty TNHH Kiểm toán An Phú kiểm toán có lưu ý một số vấn đề, Công ty cổ phần Ngân Sơn xin giải trình như sau:

1. Số dư Hàng tồn kho của Công ty tại thời điểm ngày 30/06/2013 có giá trị khoảng 282,9 tỷ đồng bao gồm các loại nguyên liệu lá lá và nguyên liệu lá lá đã chế biến tồn kho với số lượng khoảng 4.564 tấn tương đương số tiền 262 tỷ đồng (Chiếm 44,71% tổng giá trị tài sản tại ngày 30/06/2013). Nguyên nhân chủ yếu do việc tiêu thụ của Công ty chủ yếu tập chung vào 06 tháng cuối năm, mặt khác năm 2013 tình hình tiêu thụ của Công ty cũng gặp nhiều khó khăn dẫn đến doanh thu bán hàng thấp hơn cùng kỳ năm trước. Việc tiêu thụ lượng hàng tồn kho trên và lượng hàng thu mua 06 tháng cuối năm của Công ty hoàn toàn thực hiện được và sẽ không ảnh hưởng trọng yếu đến kế hoạch sản xuất kinh doanh và lợi nhuận của năm 2013.

2. Việc xác định quỹ tiền lương (theo số tạm tính) số tiền là 15,1 tỷ đồng tương đương 29% quỹ lương kế hoạch cả năm 2013 do Công ty trích quỹ lương tương ứng trên doanh thu bán hàng 06 tháng đầu năm.

3. Việc trích khấu hao 6 tháng đầu năm 2013 của dây chuyền sơ chế tách cọng nguyên liệu thuốc lá công suất 24.000 tấn/năm đang được trích trên cơ sở nguyên giá tạm tính là do dây chuyền được nhập khẩu từ Châu Âu dẫn đến việc lắp đặt và vận hành dây chuyền tại Việt Nam còn một số chi tiết cần chỉnh sửa cho phù hợp do đó có phát sinh một số công việc trong việc lắp đặt dẫn đến tại thời điểm 30/06/2013 Dự án vẫn chưa quyết toán xong.

Tháng 9/2012, khi đưa dây chuyền vào hoạt động Công ty đã đăng ký với Cục thuế Hà nội về phương pháp trích khấu hao theo sản lượng (theo thông tư 203/2009/TT-BTC thì dây chuyền chỉ cần đạt công suất trên 50% công suất thiết kế, nếu xác định lại theo thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ tài chính thì một trong các điều kiện để trích khấu hao theo sản lượng là phải đạt 100% công suất thiết kế) do đó việc quyết toán chi phí khấu hao (tăng hay giảm) sẽ được Công ty điều chỉnh khi lập Báo cáo tài chính năm 2013.

Vậy, Công ty giải trình lưu ý của kiểm toán để Quý cơ quan và cổ đông được biết.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận: *(thư)*

- Như trên;
- Lưu: VT, TCKT.



Nguyễn Văn Thịnh