



Số: 419/2014/CV-VLF

Vĩnh Long, ngày 12 tháng 08 năm 2014

*V/v giải trình ý kiến ngoại trừ của Công ty kiểm toán
trong Báo cáo soát xét BCTC giữa niên độ 2014*

**Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh**

Trước tiên, Công ty Cổ phần Lương thực Thực phẩm Vĩnh Long (Mã CK: VLF) xin gửi đến Quý cơ quan lời chào trân trọng.

Công ty Cổ phần Lương thực Thực phẩm Vĩnh Long đã phát hành Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014 (Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất) đã được soát xét bởi Chi nhánh Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC tại TP Hồ Chí Minh. Trong Báo cáo kết quả công tác soát xét Báo cáo tài chính riêng số 317/2014/BC.KTTC-AASC.HCM ngày 09/8/2014 và Báo cáo tài chính hợp nhất số 318/2014/BC.KTTC-AASC.HCM ngày 11/8/2014 do AASC phát hành có ý kiến ngoại trừ, chúng tôi xin có ý kiến giải trình như sau:

- 1. Khoản phải thu Cục thuế tỉnh Vĩnh Long thể hiện khoản truy thu thuế TNDN năm 2007 và 2008 mà Công ty đã nộp cho Cục thuế Vĩnh Long trong năm 2011 là 31.347.563.097 đồng theo yêu cầu của Quyết định số 213/QĐ-CT ngày 22/6/2010 và số 46/QĐ-CT ngày 28/1/2011 của Cục thuế tỉnh Vĩnh Long, Quyết định 979/QĐ-TCT ngày 13/7/2011 của Tổng cục thuế về việc giải quyết khiếu nại của Công ty cổ phần Lương thực Thực phẩm Vĩnh Long:**

Đây là số thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn giảm của năm 2007 và năm 2008 đã được Cục thuế tỉnh Vĩnh Long khấu trừ vào các khoản hoàn thuế giá trị gia tăng của Công ty, do Cục thuế tỉnh Vĩnh Long xác định Công ty đã kê khai việc miễn giảm thuế TNDN đối với hoạt động kinh doanh và chế biến lương thực thực phẩm là chưa đúng theo các quyết định: Quyết định số 213/QĐ-CT ngày 22/6/2010 của Cục thuế tỉnh Vĩnh Long về việc xử phạt vi phạm pháp luật về thuế, Quyết định số 46/QĐ-CT ngày 28/1/2011 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Vĩnh Long và Quyết định số 979/QĐ-TCT ngày 13/7/2011 của Tổng cục thuế về việc giải quyết khiếu nại của Công ty Cổ phần Lương thực Thực phẩm Vĩnh Long.

Tuy nhiên, do không đồng tình với các Quyết định xử lý nêu trên nên ngày 10/8/2011, Công ty đã gửi đơn khởi kiện đối với các Quyết định của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Vĩnh Long lên Tòa án nhân dân tỉnh Vĩnh Long về vấn đề này. Theo Bản án sơ thẩm số 07/2013/HCST do Tòa án nhân dân tỉnh Vĩnh Long công bố ngày 24/9/2013 đã quyết định: (1) Chấp nhận yêu cầu khởi kiện của Công ty; (2) Hủy phần giữ nguyên số thuế thu nhập doanh nghiệp truy thu năm 2007 và 2008 là 31.347.563.097 đồng theo Quyết định giải quyết khiếu nại số 46/QĐ-CT ngày 28/01/2011 và Quyết định xử phạt vi phạm pháp luật về thuế số 213/QĐ-CT ngày 22/06/2010 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 07/10/2013, Cục thuế tỉnh Vĩnh Long đã gửi đơn kháng cáo về Bản án sơ thẩm kể trên lên tòa án Nhân dân Tối cao tại Thành phố Hồ Chí Minh.

Đến ngày lập Báo cáo tài chính, Công ty vẫn chưa nhận được phán quyết từ Tòa án Nhân dân tối cao, mặc dù Tòa có thông báo xét xử vào ngày 10/06/2014 nhưng đã thông báo hoãn do phía Cục thuế tỉnh Vĩnh Long có đơn xin hoãn để chờ ý kiến chỉ đạo của Bộ Tài chính và Tổng Cục thuế.

Nếu quyết định cuối cùng của Tòa án xác định Công ty thắng kiện thì Công ty sẽ được hoàn lại số thuế thu nhập doanh nghiệp đã bị truy thu; còn nếu Công ty thua kiện (toàn bộ hoặc một phần) thì Công ty sẽ giảm Quỹ đầu tư phát triển để bù đắp cho số thuế bị truy thu này.



2. Khoản đầu tư vào Công ty TNHH Thương mại Sài Gòn – Vĩnh Long được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu căn cứ trên Báo cáo tài chính của Công ty liên kết được lập ngày 31/12/2013:

Do tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty chưa nhận được Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014 của Công ty TNHH Thương mại Sài Gòn – Vĩnh Long (công ty liên kết của Công ty), nên Công ty chưa có số liệu để phục vụ cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Trên đây là nội dung giải trình về ý kiến ngoại trừ của đơn vị kiểm toán về việc soát xét Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2014 của Công ty Cổ phần Lương thực Thực phẩm Vĩnh Long. Kính xin Quý Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh xem xét chấp thuận.

Trân trọng!

XÁC NHẬN
CỦA CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH
HÀNG KIỂM TOÁN AASC



PHÓ GIÁM ĐỐC

Trần Trung Hiếu



TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Thanh Hoàng

