



**CÔNG TY CỔ PHẦN
LƯƠNG THỰC THỰC PHẨM VĨNH LONG**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc**

Số: 94 /2015/CV-VLF

Vĩnh Long, ngày 30 tháng 3 năm 2015

V/v giải trình ý kiến ngoại trừ của Công ty kiểm toán
trong Báo cáo kiểm toán BCTC năm 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.

Trong báo cáo kiểm toán đính kèm báo cáo tài chính năm 2014 của Công ty Cổ phần Lương thực Thực phẩm Vĩnh Long (báo cáo Riêng và báo cáo Hợp nhất); Chi nhánh Công ty TNHH Hằng kiểm toán AASC có đưa ra ý kiến ngoại trừ; Chúng tôi xin giải trình như sau:

1. “Nhu Công ty trình bày ở Thuyết minh số 06 của Báo cáo tài chính, Công ty được yêu cầu phải nộp và đã tạm nộp thêm một khoản thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) là 31.347.563.097 đồng cho các năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2007 và 31/12/2008 theo Quyết định số 213/QĐ-CT ngày 22/06/2010 và Quyết định số 46/QĐ-CT ngày 28/01/2011 của Cục thuế tỉnh Vĩnh Long, Quyết định số 979/QĐ-TCT ngày 13/07/2011 của Tổng cục thuế. Tuy nhiên, Công ty không chấp nhận số thuế phải nộp này và đã tiến hành gửi đơn kiện Cục thuế tỉnh Vĩnh Long lên Tòa án nhân dân tỉnh Vĩnh Long để xác định lại số thuế TNDN phải nộp. Theo Bản án sơ thẩm số 07/2013/HCST ngày 24/09/2013, Tòa án nhân dân tỉnh Vĩnh Long ra quyết định hủy số thuế TNDN truy thu năm 2007 và 2008 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. Không đồng ý với quyết định của Toàn án nhân dân tỉnh Vĩnh Long, Cục thuế tỉnh Vĩnh Long đã gửi đơn kháng cáo lên Tòa án Nhân dân tối cao. Đến thời điểm lập Báo cáo tài chính này, vụ kiện chưa được hoàn tất nên Công ty vẫn đang ghi nhận khoản thuế TNDN tạm nộp như một khoản phải thu khác trên Bảng cân đối kế toán.” Chúng tôi có ý kiến giải trình như sau: 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 22/6/2010 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 BCTC, 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 10/6/2014 nhưng đã thông báo hoãn do Tổng Cục thuế. Phía Cục thuế tỉnh Vĩnh Long có đơn xin hoãn để chờ ý kiến chỉ đạo của Bộ Tài chính.

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 Cổ phần Nông Nghiệp Tam Nông và Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn – Vĩnh Long đây là khoản đầu tư tài chính. Công ty kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ: “Chúng tôi chưa được cung cấp Báo cáo tài chính năm 2014 của Công ty Cổ phần Nông nghiệp Tam Nông và Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Vĩnh Long. Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi không đủ cơ sở đánh giá khả năng trích lập hoặc hoàn nhập dự phòng tổn thất (nếu có) đối với các khoản đầu tư tài chính nêu trên của Công ty tại thời điểm 31/12/2014 cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính. Xem chi tiết giá trị các khoản đầu tư tài chính nêu trên tại thuyết minh báo cáo tài chính số 13.” Chúng tôi có ý kiến giải trình như sau:

Đến tại ngày lập BCTC cũng như đến thời điểm kiểm toán, Công ty chưa nhận được BCTC năm 2014 của Công ty Cổ phần Nông Nghiệp Tam Nông và Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn – Vĩnh Long, nên Công ty chưa có cơ sở để xem xét trích lập dự phòng đầu tư vào các Công ty này.

Vậy chúng tôi xin giải trình để Quý cơ quan được biết.

Trân trọng!

XÁC NHẬN CỦA
CN. CÔNG TY KIỂM TOÁN AASC
GIÁM ĐỐC



Bùi Văn Thảo

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
số: 0522-2013-002-1

CÔNG TY CỔ PHẦN
LƯƠNG THỰC THỰC PHẨM VĨNH LONG
TỔNG GIÁM ĐỐC



Trần Thanh Hùng