



Số: 71 /2016/CV-VLF

Vĩnh Long, ngày 17 tháng 03 năm 2016

V/v giải trình ý kiến ngoại trừ của Công ty kiểm toán
trong Báo cáo kiểm toán năm 2015

**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 cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 (riêng và hợp nhất) đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn A&C Chi nhánh Cần Thơ. Trong Báo cáo kiểm toán BCTC riêng số 044CT/2016/BCTC-KTTV và BCTC hợp nhất số 045CT/2016/BCTC-KTTV ngày 17/3/2016 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 22/6/2010 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 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 trích lập dự phòng đầu tư tài chính dài hạn của Công ty về khoản đầu tư tài chính dài hạn vào 02 Công ty là: Công ty cổ phần Nông nghiệp Tam Nông và Công ty cổ phần Bia Sài Gòn – Vĩnh Long**



Do tại ngày lập BCTC hợp nhất, Công ty chưa nhận được BCTC cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015 của Công ty cổ phần Nông nghiệp Tam Nông và Công ty cổ phần Bia Sài Gòn – Vĩnh Long, nên công ty chưa có số liệu để phục vụ cho trích lập dự phòng.

Trên đây là nội dung giải trình về ý kiến ngoại trừ của đơn vị kiểm toán về việc Kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015 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!

TỔNG GIÁM ĐỐC 


Trần Thanh Hùng





**BAKER TILLY
A&C**

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN A&C
A&C AUDITING AND CONSULTING CO., LTD.



Headquarters : 02 Trương Sơn St., Tân Bình Dist., Ho Chi Minh City
Tel: (84.8) 3 5472972 - Fax: (84.8) 3 5472970
Branch in Ha Noi : 40 Giang Vo St., Dong Da Dist., Ha Noi City
Branch in Nha Trang : 18 Tran Khanh Du St., Nha Trang City
Branch in Can Tho : 15-13 Vo Nguyen Giap St., Can Tho City
www.a-c.com.vn

Xác nhận của Công ty TNHH Kiểm toán và Tư Vấn A&C

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C – Chi nhánh Cần Thơ đã tiến hành kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 của Công ty cổ phần Lương thực Thực phẩm Vĩnh Long và đã phát hành Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính riêng số 044CT/2016/BCTC-KTTV ngày 17 tháng 3 năm 2016 và Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất số 045CT/2016/BCTC-KTTV ngày 17 tháng 3 năm 2016 có các nội dung ngoại trừ như sau:

1. 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 VND cho các năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2007 và 31/12/2008 theo Quyết định số 213/QĐ-CT ngày 22/6/2010 và Quyết định số 46/QĐ-CT ngày 28/01/2011 của Cục thuế tỉnh Vĩnh Long, Quyết định số 979/QĐ-TCCT ngày 13/7/2011 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 24/9/2013, 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 22/6/2010 của Cục trưởng Cục thuế tỉnh Vĩnh Long. Không đồng ý với quyết định của Tòa 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 riêng và Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Do Công ty cổ phần lương thực thực phẩm Vĩnh Long và Cục thuế tỉnh Vĩnh Long đang tiến hành thưa kiện, đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán thì vẫn chưa có phán quyết cuối cùng của Tòa án nhân dân tối cao. Vì vậy, chúng tôi đã đưa ra ý kiến ngoại trừ về vấn đề này.

2. Ý kiến ngoại trừ về khoản trích lập dự phòng đầu tư tài chính dài hạn của Công ty về khoản đầu tư tài chính dài hạn vào 02 Công ty là: Công ty cổ phần Nông nghiệp Tam Nông và Công ty cổ phần Bia Sài Gòn – Vĩnh Long vì không đủ bằng chứng kiểm toán.

Đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015, chúng tôi chưa thu thập được Báo cáo tài chính đã kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 của Công ty cổ phần Nông nghiệp Tam Nông và Công ty cổ phần Bia Sài Gòn – Vĩnh Long để xem xét trích lập dự phòng bổ sung hoặc hoàn nhập dự phòng (nếu có) đối với các khoản đầu tư tài chính liên quan đến 02 công ty này. Do đó, chúng tôi đã đưa ra ý kiến ngoại trừ về vấn đề này.



TP. Cần Thơ, ngày 17 tháng 3 năm 2016

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C
Chi nhánh Cần Thơ



Nguyễn Hữu Danh – Phó Giám đốc

