

CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ HÀNG KHÔNG SÂN BAY TÂN SƠN NHẤT

Ngày 22 tháng 3 năm 2021

Kính gửi: **CÔNG TY TNHH DELOITTE VIỆT NAM**
Tầng 18, Tòa nhà Times Square
57 - 79F Đồng Khởi, Quận 1
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Thư giải trình này được lập ra nhằm phục vụ công việc kiểm toán báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty cổ phần dịch vụ hàng không sân bay Tân Sơn Nhất (sau đây gọi tắt là "Công ty" hoặc "chúng tôi" hoặc "SASCO") cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 nhằm đưa sự đảm bảo vừa phải, trên các khía cạnh trọng yếu, về tình hình tài chính tổng hợp, kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp và tình hình lưu chuyển tiền tệ tổng hợp của Công ty phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty.

Chúng tôi khẳng định trách nhiệm của mình đối với các vấn đề sau:

- a. Sự trung thực và hợp lý của báo cáo tài chính tổng hợp về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính tổng hợp.
- b. Xây dựng và thực hiện chương trình, biện pháp kiểm soát nhằm ngăn ngừa, phát hiện gian lận.
- c. Xây dựng và duy trì hoạt động hiệu quả của hệ thống kiểm soát nội bộ.

Các nội dung được trình bày tại thư giải trình này được giới hạn cho các vấn đề trọng yếu. Các vấn đề được coi là trọng yếu, không phân biệt mức độ (về giá trị), nếu liên quan đến các thiếu sót, sai sót về thông tin kế toán mà, trong từng trường hợp cụ thể, sự thiếu sót hoặc sai sót này có thể ảnh hưởng hoặc làm thay đổi các quyết định của người sử dụng thông tin tài chính.

Trong phạm vi trách nhiệm và sự hiểu biết của mình, chúng tôi xác nhận các giải trình sau đây:

1. Báo cáo tài chính tổng hợp đề cập ở trên được trình bày trung thực và hợp lý, tuân thủ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính tổng hợp.
2. Chúng tôi đã cung cấp cho Kiểm toán viên toàn bộ:
 - a. Báo cáo tài chính tổng hợp và thông tin liên quan;
 - b. Biên bản họp, nghị quyết, quyết định của Đại hội cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc hoặc bản tóm tắt nội dung các cuộc họp chưa lập biên bản gần đây.
3. Không có phản ảnh nào từ các cơ quan quản lý nhà nước về việc không tuân thủ hoặc tuân thủ không đầy đủ các qui định về kế toán.
4. Tất cả các nghiệp vụ kinh tế đã được ghi chép đầy đủ trong sổ kế toán làm cơ sở cho việc lập báo cáo tài chính tổng hợp.
5. Chúng tôi không phát hiện được bất kỳ gian lận nào khác đã xảy ra hoặc có thể xảy ra ảnh hưởng đến Công ty liên quan đến (a) Ban Tổng Giám đốc, (b) nhân viên nắm vai trò quan trọng trong kiểm soát nội bộ, hoặc (c) những đối tượng khác có hành vi gian lận có thể ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính tổng hợp.
6. Chúng tôi không nhận được bất kỳ cáo giác nào khác về các hành vi gian lận đã xảy ra hoặc có thể xảy ra ảnh hưởng đến Công ty phản ảnh từ các nhân viên đương nhiệm, nhân viên cũ, chuyên gia phân tích, cơ quan quản lý nhà nước hoặc các đối tượng khác.



W

7. Chúng tôi không có bất kỳ kiện tụng, khiếu nại hoặc khoản bồi thường nào đang xảy ra, hoặc có khả năng xảy ra, hoặc các khiếu nại, bồi thường chưa được xác nhận, cần phải tổng hợp và trình bày trên báo cáo tài chính tổng hợp theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính tổng hợp và chúng tôi không thực hiện tham vấn các chuyên gia về luật liên quan đến các kiện tụng có khả năng xảy ra hoặc các khiếu nại, khoản bồi thường chưa được xác nhận.
8. Công ty không có kế hoạch hay dự tính nào có thể ảnh hưởng tới giá trị ghi sổ hay việc phân loại tài sản, công nợ trên báo cáo tài chính tổng hợp.
9. Chúng tôi tin rằng các sai sót chưa được điều chỉnh có liên quan đến năm tài chính hiện tại do Kiểm toán viên phát hiện trong quá trình kiểm toán không ảnh hưởng trọng yếu, xét cho từng sai sót cũng như tổng thể toàn bộ các sai sót, đối với báo cáo tài chính.
10. Các vấn đề sau đây, trong phạm vi áp dụng thích hợp, đã được xác định phù hợp, ghi chép đầy đủ và trình bày hợp lý trên báo cáo tài chính tổng hợp:
 - a. Nghiệp vụ đối với các bên liên quan, các khoản phải thu, phải trả liên quan bao gồm các khoản mua, bán, đi vay, chuyển nhượng, thuê tài sản và bảo lãnh (bằng lời hay văn bản).
 - b. Các khoản bảo lãnh bằng lời hay bằng văn bản mà công ty có nghĩa vụ hoàn trả.
 - c. Các thỏa thuận với các tổ chức tài chính liên quan đến việc bù trừ các số dư hoặc các thỏa thuận khác liên quan đến một số hạn chế về số dư tiền mặt, các hạn mức tín dụng, hoặc các thỏa thuận tương tự khác đã được trình bày một cách phù hợp trên báo cáo tài chính tổng hợp.
11. Trong việc lập báo cáo tài chính tổng hợp theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính tổng hợp, Ban Tổng Giám đốc đã thực hiện các ước tính kế toán. Tất cả các ước tính kế toán được trình bày trên Báo cáo tài chính tổng hợp nếu các thông tin hiện có trước ngày phát hành báo cáo cho thấy:
 - a. Có cơ sở hợp lý cho thấy ước tính về mức độ ảnh hưởng đến báo cáo tài chính tổng hợp của một điều kiện, hoàn cảnh hoặc tình huống tại ngày của báo cáo có thể sẽ bị thay đổi trong tương lai gần do ảnh hưởng của một hoặc một số sự kiện trong tương lai.
 - b. Ảnh hưởng của sự thay đổi là trọng yếu đến báo cáo tài chính tổng hợp.
12. Chúng tôi không nhận thấy có bất kỳ trường hợp nào không tuân thủ hoặc nghi ngờ không tuân thủ pháp luật và các quy định mà ảnh hưởng của việc không tuân thủ đó cần được xem xét khi lập và trình bày báo cáo tài chính tổng hợp.
13. Công ty đã tuân thủ mọi điều khoản của các hợp đồng mà ảnh hưởng của việc không tuân thủ đó là trọng yếu và cần được xem xét khi lập và trình bày báo cáo tài chính tổng hợp.
14. Chúng tôi cũng không có các khoản công nợ hoặc thu nhập, chi phí tiềm tàng khác cần phải dự phòng hoặc trình bày theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính tổng hợp.
15. Không có bất kỳ sự kiện nào phát sinh sau 31 tháng 12 năm 2020 cần phải điều chỉnh hoặc trình bày, ngoại trừ công bố chia cổ tức trong báo cáo tài chính tổng hợp.
16. Công ty là chủ sở hữu hợp pháp các tài sản đang sở hữu và không có bất kỳ một tài sản nào khác trong số này bị đem đi cầm cố, thế chấp hoặc bị cầm giữ.
17. Công ty có trách nhiệm tính toán và bảo đảm các khoản dự phòng cho các phải thu khó đòi được tính đầy đủ cũng như cơ sở để xác định các khoản đó. Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty đã lập dự phòng đầy đủ cho các khoản nợ phải thu khó đòi trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020.
18. Tất cả số hàng tồn kho là tài sản của Công ty và không bao gồm hàng do đơn vị khác chuyển cho Công ty tiêu thụ, hàng đã lập hoá đơn bán ra hay hàng của nhà cung cấp mà Công ty chưa ghi nhận nợ phải trả.

Công ty cho rằng không cần thiết trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho vì giá trị ghi sổ của hàng tồn kho tương đương với giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

19. Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng quỹ lương được trích trong năm tài chính là phù hợp theo quy chế tài chính và quy chế lương của Công ty, tình hình hoạt động kinh doanh của Công ty, cũng như phù hợp với quỹ lương được phê duyệt bởi Hội đồng quản trị.
20. Theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 05 - Bất động sản đầu tư, giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 cần được trình bày. Tuy nhiên, Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý này nên giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 chưa được trình bày trên Thuyết minh báo cáo tài chính. Để xác định được giá trị hợp lý này, Công ty sẽ phải thuê một công ty tư vấn độc lập đánh giá giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư. Hiện tại, Công ty chưa tìm được công ty tư vấn phù hợp để thực hiện công việc này.
21. Công ty có trách nhiệm tính toán và bảo đảm các khoản dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính được tính đầy đủ cũng như cơ sở để xác định các khoản đó. Ban Tổng Giám đốc tin rằng tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, khoản dự phòng đã được trích lập đầy đủ và thận trọng cho các khoản đầu tư bị giảm giá.
22. Công ty đã ghi nhận dự phòng giảm giá khoản đầu tư vào Công ty cổ phần xây dựng công nghiệp (DESCON) vào năm nay thay vì năm trước. Tại ngày 23/9/2020, công ty DESCON mới công bố Báo cáo tài chính năm 2018, Báo cáo tài chính năm 2019 (đăng tải trên Website của Công ty tại địa chỉ: www.descon.com.vn) và được Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2020 của công ty DESCON thông qua theo Nghị quyết số 102/NQ-DCC-ĐHĐCĐ ngày 08/10/2020, do đó chúng tôi mới đủ cơ sở để trích lập dự phòng cho khoản đầu tư này tại ngày 31/12/2020.
23. Đối với việc ghi nhận kế toán liên quan đến Hợp đồng số 080-HĐ/TCTCHKVN-SASCO ký ngày 01 tháng 3 năm 2013 với Công ty TNHH Autogrill VFS F&B (“Autogrill”), chúng tôi xác định đây là hoạt động SASCO thuê Autogrill điều hành hoạt động bán hàng trên mặt bằng do SASCO quản lý. Tổng thể SASCO có quyền kiểm soát hoạt động này thể hiện qua việc phê duyệt kế hoạch kinh doanh hàng năm, cử nhân viên thu ngân trực tiếp thu tiền bán hàng, đồng thời kiểm soát ngân sách thu chi, kiểm tra báo cáo bán hàng hằng ngày để đảm bảo các hoạt động nằm trong tầm kiểm soát của SASCO. Bên cạnh đó, SASCO là đơn vị chịu trách nhiệm với khách hàng sử dụng dịch vụ trong sân bay. Việc Autogrill được quyền điều hành các nhà hàng không làm thay đổi bản chất của hoạt động đã đề cập như trên. Đối với giá phí của hoạt động thuê điều hành không chỉ là một giá cố định mà còn biến động theo kết quả kinh doanh đã được cân nhắc khi ký kết hợp đồng. SASCO xác định bản chất của hoạt động này không phải là cho thuê tài sản và mong muốn thuê Autogrill – là đơn vị đang quản lý các thương hiệu F&B nổi tiếng quốc tế - thực hiện quản lý hoạt động và đưa các thương hiệu nổi tiếng quốc tế này vào kinh doanh tại nhà ga để tối ưu hóa lợi nhuận và phát triển chất lượng dịch vụ của SASCO.
24. Hiện tại, Công ty không có các khoản thuế thu nhập doanh nghiệp tiềm tàng. Chúng tôi không có (a) các khoản thuế thu nhập doanh nghiệp tiềm tàng chưa được xử lý và (b) các khoản thuế thu nhập doanh nghiệp tiềm tàng chưa xác định. Ngoài ra, chúng tôi không nhận được bất kỳ thông tin nào của cơ quan thuế, cả bằng lời và văn bản, khác với đánh giá trên của chúng tôi.
25. Chúng tôi cho rằng, trên các khía cạnh trọng yếu, việc tính toán thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân, thuế nhà thầu nước ngoài, thuế thu nhập doanh nghiệp và các loại thuế khác cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 đã được thực hiện phù hợp với các quy định hiện hành về thuế. Chúng tôi đã cung cấp tất cả các tài liệu hiện có liên quan đến các quyết toán thuế gần nhất về thuế thu nhập doanh nghiệp và các loại thuế khác của cơ quan thuế. Ngoài ra, chúng tôi không nhận được bất kỳ thông tin nào của cơ quan thuế, cả bằng lời và văn bản, khác với đánh giá trên của chúng tôi.
26. Việc đánh giá thuế thu nhập hoãn lại của Công ty đã được thực hiện theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.
27. Ban Tổng Giám đốc cho rằng Thông tư 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6/11/2009 (“Thông tư 210”) có đề cập đến việc áp dụng Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế (“IFRS”) khi trình bày và công bố các công cụ tài chính, tuy nhiên Thông tư 210 không đưa ra hướng dẫn tương ứng cho việc ghi nhận và đánh giá tài sản tài chính, bao gồm việc áp dụng giá trị hợp lý, theo IFRS. Do đó, Ban Tổng Giám đốc Công ty không đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc kỳ kế



toán do Thông tư 210 và các quy định hiện hành có liên quan chưa có hướng dẫn đầy đủ về việc xác định giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính.

28. Virus chủng mới (loại Covid-19) đang gây ra một số biến động đối với nền kinh tế Việt Nam. Các biện pháp hiệu quả và chủ động đã được Chính phủ Việt Nam áp dụng, phù hợp với các yêu cầu của Tổ chức Y tế Thế giới (WHO) để ngăn chặn dịch bệnh này, bao gồm nhưng không giới hạn trong việc hạn chế đi lại và giữ khoảng cách trong giao tiếp. Do đó, điều này ảnh hưởng nghiêm trọng đến hoạt động của Công ty. Ban Tổng Giám đốc đang đánh giá các tác động tiềm tàng của Covid-19 đối với hoạt động kinh doanh, tài chính và quản trị của Công ty trong năm 2020, cùng với việc xây dựng các kế hoạch ứng phó phù hợp trong ngắn hạn và dài hạn. Ban Tổng Giám đốc cũng tin tưởng rằng Covid-19 không ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

Trân trọng kính chào,



Đoàn Thị Mai Hương
Tổng Giám đốc

Tôn Nữ Diệu Trí
Kế toán trưởng