

BỘ GIAO THÔNG VẬN TẢI
TỔNG CÔNG TY
CẢNG HÀNG KHÔNG VIỆT NAM - CTCP

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

Số: H28H/TCTCHKVN-TCKT

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 02 tháng 10 năm 2017

V/v: Giải trình về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên và Chênh lệch trên BCTC hợp nhất

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội



Tổng Công ty Cảng hàng không Việt Nam – CTCP (ACV) xin gửi tới Quý cơ quan lời chào trân trọng và cảm ơn sự quan tâm, hỗ trợ của Quý cơ quan trong thời gian vừa qua.

Thực hiện theo Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán và Quy chế công bố thông tin tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội ban hành kèm theo Quyết định số 606/QĐ-SGDHN ngày 29/09/2016 của Tổng Giám đốc Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội, Tổng Công ty Cảng hàng không Việt Nam – CTCP xin giải trình về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên và chênh lệch trên BCTC hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ hoạt động 06 tháng, kết thúc ngày 30/06/2017 của ACV như sau:

- Về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên trên BCTC tổng hợp và hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ hoạt động 06 tháng, kết thúc ngày 30/06/2017:**

Đơn vị xin giải trình như sau:

Đây là kiến nghị của Kiểm toán nhà nước khi thực hiện kiểm toán báo cáo tài chính cho năm tài chính 2016 của Tổng công ty và yêu cầu Tổng công ty báo cáo với Bộ GTVT để xác định rõ đối tượng được cấp nguồn vốn thanh toán chi phí giải phóng mặt bằng dự án Nhà ga hành khách T2 – Cảng HKQT Nội Bài để làm cơ sở ghi nhận tài sản, nguồn vốn phù hợp.

Dự án Nhà ga hành khách T2 – Cảng HKQT Nội Bài được đầu tư và đưa vào khai thác trong giai đoạn Tổng công ty là Doanh nghiệp 100% vốn Nhà nước chưa cổ phần hóa. Theo Quyết định số 2863/QĐ-BGTVT ngày 04 tháng 10 năm 2010, chi phí đền bù giải phóng mặt bằng cho dự án Xây dựng nhà ga hành khách T2 Cảng Hàng không Quốc tế Nội Bài được sử dụng nguồn vốn ngân sách nhà nước, là một phần của Dự toán Dự án đầu tư Nhà ga hành khách T2 – Cảng HKQT Nội Bài. Tại thời điểm Nhà ga T2 đưa vào khai thác (12/2014), Tổng công ty đã ghi tạm tăng tài sản theo hướng dẫn của Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013, trong đó, chi phí đền bù giải phóng mặt bằng được ghi nhận trên cơ sở tổng giá trị đã chi để giải phóng mặt bằng (bao gồm nguồn vốn NSNN đã cấp và vốn ACV ứng trước). Tuy nhiên, đến nay do chưa có quyết định của cơ quan có thẩm quyền về đối tượng được cấp nguồn vốn để thanh toán chi phí đền bù giải phóng mặt bằng nên chưa xác định đầy đủ cơ sở ghi nhận tài sản phần chi phí giải phóng mặt bằng này. Do đó, Kiểm toán Nhà nước kiến nghị ACV báo cáo với Bộ GTVT để xác định rõ đối tượng được cấp nguồn vốn, làm cơ sở cho việc ghi nhận tài sản phù hợp với quy định chế độ kế toán.

2. Về chênh lệch LNST trên BCTC hợp nhất soát xét 6 tháng 2017 trước và sau soát xét:

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Sau soát xét	Trước soát xét	Chênh lệch	
			Số tiền	Tỷ lệ (%)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1.711.822.745.045	2.093.481.197.058	(381.658.452.013)	-18%

Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau soát xét giảm 381,6 tỷ đồng, là do một số nguyên nhân sau:

- (1) Đơn vị Kiểm toán cập nhật các bút toán điều chỉnh liên quan đến doanh thu, chi phí (bao gồm cả phân loại doanh thu, chi phí khu bay) của Kiểm toán Nhà nước năm 2016 có ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh 6 tháng đầu năm 2017 (Báo cáo trước kiểm toán chưa cập nhật số liệu của Kiểm toán Nhà nước).
- (2) Đơn vị Kiểm toán điều chỉnh các khoản doanh thu hoạt động tài chính như sau:
 - Điều chỉnh giảm 107 tỷ đồng cổ tức lợi nhuận được chia từ các công ty liên doanh, liên kết khi lập báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu cho các khoản đầu tư này.
 - Điều chỉnh giảm doanh thu từ việc thoái vốn tại Công ty Cổ phần Dịch vụ Sân bay Tân Sơn Nhất với số tiền là 8 tỷ trong tháng 1 năm 2017.
 - Điều chỉnh giảm phần cổ tức được chia từ công ty liên kết với số tiền là 19 tỷ do Công ty Cổ phần Phục vụ Mặt đất Sài Gòn thông báo thanh toán cổ tức bằng tiền nhưng sau đó chuyển sang phương thức thanh toán bằng cổ tức.
 - Điều chỉnh giảm phần cổ tức từ các công ty con và các khoản đầu tư khác của năm trước vào giá trị đầu tư vào công ty con và công ty khác, thay vì ghi nhận là thu nhập tài chính của 6 tháng năm 2017 với số tiền là 9 tỷ.
- (3) Đơn vị Kiểm toán điều chỉnh chi phí tài chính do hoàn nhập dự phòng khoản đầu tư vào Công ty liên kết của Công ty Thương mại Xăng dầu Tân Sơn Nhất 9,2 tỷ đã ghi nhận trong năm 2016, nhưng đã không còn là Công ty liên kết trong năm 2017 do đã thoái vốn trong 6 tháng năm 2017.
- (4) Điều chỉnh lại thuế thu nhập doanh nghiệp do thay đổi các chỉ tiêu doanh thu và chi phí.
- (5) Điều chỉnh lại Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại liên quan đến Chênh lệch đánh giá lại của khoản đầu tư vào công ty con, Công ty Cổ phần Dịch vụ hàng không Sân bay Tân Sơn Nhất, mà Tổng công ty đã thoái vốn từ công ty con trở thành công ty liên kết trong 6 tháng năm 2017.

Kính mong Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội xem xét, chấp thuận.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT; TGD; BKS;
- VP TCTy (đăng tải lên website);
- Lưu VT; VP HĐQT; TCKT.



Le Manh Hung