

Số: 435/VEAM-KTTC

Hà Nội, ngày 09 tháng 9 năm 2019

V/v Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán độc
lập BCTC riêng và hợp nhất giữa niên độ 2019

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội;
- Quý cổ đông.

Căn cứ 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;

Căn cứ 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 29/9/2016 của Tổng Giám đốc Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội,

Tổng Công ty Máy động lực và Máy nông nghiệp Việt Nam - CTCP (VEAM) với **mã chứng khoán VEA** xin giải trình ý kiến ngoại trừ tại Báo cáo soát xét của Công ty TNHH Deloitte Việt Nam (Deloitte) số 0351/VN1A-HN-BC ngày 29/8/2019 và số 0352/VN1A-HN-BC ngày 29/8/2019 đối với Báo cáo tài chính riêng (Công ty mẹ) và Báo cáo tài chính hợp nhất VEAM giữa niên độ năm 2019 như sau:

1. *“Tổng công ty không đánh giá khả năng thu hồi đối với các khoản phải thu về hỗ trợ vốn và phải thu về lãi hỗ trợ vốn tương ứng với số tiền lần lượt là 553.153.976.899 VND và 75.186.019.541 VND.”*

Các khoản phải thu này phần lớn phát sinh từ nhiều năm trước đây. Trong đó, Công ty MATEXIM nợ ~274,4 tỷ VND vay đầu tư dự án nhà máy sắt xộp, hiện khoản vay này vẫn trong hạn, nợ lãi 32,9 tỷ VND; Công ty MATEXIM Hải Phòng nợ gốc 85 tỷ VND, nợ lãi 30,9 tỷ VND, hiện công ty vẫn đang hoạt động và có một số khó khăn về các khoản đầu tư dài hạn nên chưa trả nợ VEAM; Công ty VETRANCO nợ ~141,7 tỷ VND, nợ lãi 3,5 tỷ VND, hiện công ty đang có những khoản phải thu lớn nên nợ quá hạn VEAM; Công ty Máy kéo và Máy nông nghiệp nợ ~27,9 tỷ VND, công ty đang gặp khó khăn về sản phẩm và thị trường nên chưa trả nợ được. Số nợ của các đơn vị khác còn lại (gốc ~24 tỷ VND, lãi ~8 tỷ VND), các công ty vẫn đang thực hiện trả nợ dần.

* *“...chưa đánh giá khả năng thu hồi đối với các khoản phải thu khách hàng 50.330.576.764 VND”.*

Đây là khoản phải thu khách hàng của Công ty con TNHH MTV Cơ khí Trần Hưng Đạo. Các khoản phải thu này sẽ được làm rõ khả năng thu hồi trong thời gian tới khi xem xét cụ thể với công ty con.

2. Về việc đánh giá giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho ứ đọng từ các năm tài chính trước để thực hiện trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho:

- Đối với một số mặt hàng tồn kho tiêu thụ chậm trong thời gian gần đây: VEAM đã xác định giá trị thuần có thể thực hiện được dựa trên giá bán kỳ vọng và trên cơ sở báo cáo đề xuất định hướng giá bán áp dụng năm 2019. Mức trích lập dự phòng hiện tại có phản ánh đúng khả năng có thể thu hồi hay không là dựa trên cơ sở các dữ liệu hiện có.

- Đối với một số mặt hàng tồn kho, ứ đọng từ nhiều năm trước (thời kỳ công ty TNHH), tại thời điểm lập báo cáo, VEAM chưa hoàn thành việc khảo sát trên thị trường các sản phẩm cùng loại để có cơ sở đánh giá giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn đọng.

3. Về lô 450 xe Mighty 2017 được bàn giao cho khách hàng trong năm 2019, Chi nhánh Nhà máy ô tô VEAM đã phát hành hóa đơn bán hàng tháng 12/2018, hoàn thành thủ tục chuyển giao quyền sở hữu. Tuy nhiên do khách hàng chưa có đủ điều kiện về kho bãi chứa hàng, nên 450 chiếc xe trên đã được bàn giao hoàn tất cho khách hàng đầu năm 2019.

4. Về chi phí trả trước dài hạn trên báo cáo hợp nhất có khoản chi phí trả trước dài hạn của Công ty MATEXIM (VEAM nắm 51% cổ phần) với số tiền 235.451.599.821 VND gồm chi phí khấu hao, chi phí trả lãi vay và một số chi phí khác của nhà máy sắt xộp phát sinh từ các năm trước, Kiểm toán Deloitte nêu ý kiến: "*không thể thu thập được bằng chứng để xác định tính hiện hữu, đầy đủ và tính chính xác của khoản chi phí trả trước nói trên*". Hiện tại Nhà máy sắt xộp đang gặp khó khăn phải dừng sản xuất nên các khoản chi phí trả trước giai đoạn chuẩn bị đầu tư, chuẩn bị sản xuất cũng như khấu hao tài sản cố định chưa thể phân bổ vào chi phí trong kỳ. Hiện Nhà máy đang được xem xét cơ cấu lại sản phẩm đầu ra, riêng đối với khai thác mỏ đã tiến hành chuẩn bị sản xuất trở lại.

Trân trọng báo cáo./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT (để b/c);
- Ban kiểm soát;
- Đăng website VEAM;
- Lưu: VT, KTTC.

Q. TỔNG GIÁM ĐỐC



Ngô Văn Tuyên