

BÁO CÁO CỦA BAN KIỂM SOÁT

Kính gửi: Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023

Căn cứ Điều lệ Tổng công ty Máy động lực và Máy nông nghiệp Việt Nam - CTCP (VEAM) được ĐHCĐ thông qua ngày 25 tháng 6 năm 2021;

Căn cứ Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên VEAM ngày 24 tháng 6 năm 2022;

Ban kiểm soát xin báo cáo kết quả trước Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023 kết quả kiểm tra, giám sát năm 2022 và kế hoạch hoạt động của Ban kiểm soát năm 2023 như sau:

Phần I

KẾT QUẢ KIỂM TRA, GIÁM SÁT NĂM 2022

I. HOẠT ĐỘNG CỦA BAN KIỂM SOÁT

1. Về tổ chức

Ban kiểm soát VEAM gồm 03 (ba) thành viên, với tư cách là đại diện cổ đông thực hiện công tác kiểm tra, giám sát và kiến nghị những thay đổi cần thiết trong các lĩnh vực quản lý và quản trị doanh nghiệp tại VEAM. Công việc của Ban kiểm soát được thực hiện thống nhất phân công như sau: 01 Trưởng ban phụ trách chung và 02 thành viên thực hiện nhiệm vụ theo phân công.

Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 được tổ chức theo hình thức trực tuyến và bầu lại Ban kiểm soát nhiệm kỳ năm 2022 – 2027 với nhân sự như sau:

TT	Thành viên	Chức vụ	Ngày bắt đầu là TV BKS	Ngày không còn là TV BKS	Trình độ chuyên môn
1	Vũ Thị Hồng Hạnh	Trưởng ban		24/6/2022	Cử nhân kinh tế
2	Nguyễn Thị Phương Lan	Trưởng ban	24/6/2022		Cử nhân kinh tế
3	Nguyễn Thị Diên	Thành viên	24/6/2022		Cử nhân kinh tế
4	Lê Thị Thanh Bình	Thành viên	24/6/2022		Cử nhân kinh tế

2. Hoạt động của từng thành viên Ban kiểm soát

Năm 2022, các thành viên Ban kiểm soát đã hoàn thành các công việc, nhiệm vụ được phân công phù hợp với quy định của pháp luật, Điều lệ VEAM. Hoạt động của từng thành viên Ban kiểm soát cụ thể như sau:

2.1. Hoạt động của Trưởng ban kiểm soát

- Giám sát hoạt động của Hội đồng quản trị, giám sát việc quản lý điều hành hoạt động sản xuất kinh doanh của Ban điều hành theo Luật doanh nghiệp, Điều lệ VEAM; Giám sát Hội đồng quản trị và Ban điều hành việc triển khai thực hiện và kết quả thực hiện Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022.

- Kiểm tra, thẩm định báo cáo kết quả, hiệu quả sản xuất kinh doanh, tình hình tài chính của VEAM; Sự tuân thủ các chế độ chính sách hiện hành về tài chính kế toán, thẩm định Báo cáo tài chính năm nhằm đánh giá tính trung thực và chính xác của các số liệu tài chính, sự phù hợp Chuẩn mực, Chế độ kế toán Việt Nam và chính sách tài chính hiện hành.

- Giám sát việc tuân thủ các quy chế, quy trình, quy định đã ban hành; Giám sát việc tuân thủ các quy định về công bố thông tin theo các quy định của pháp luật nhằm đảm bảo các thông tin công bố được đầy đủ, chính xác và kịp thời.

- Giám sát việc thực hiện nghĩa vụ với cổ đông (chi trả cổ tức năm 2021) để đảm bảo quyền và lợi ích của các cổ đông.

- Tham gia kiểm toán tình hình thực hiện Chuỗi hoạt động mua vật tư, dịch vụ thuê gia công và thanh toán tại Công ty CP Cơ khí Phổ Yên; Kiểm toán việc thực hiện hoạt động bán hàng, thu tiền tại Công ty CP Phụ tùng máy số 1; Kiểm toán việc thực hiện chuỗi hoạt động lập kế hoạch sản xuất, tiêu thụ hàng hóa và thu tiền tại Công ty TNHH MTV Máy kéo và Máy nông nghiệp; Kiểm toán việc thực hiện Quy trình đầu tư tài chính ngắn hạn tại Chi nhánh Nhà máy Đúc cùng với Ban Kiểm toán nội bộ.

- Tham dự 18/19 phiên họp HĐQT mở rộng.

2.2. Hoạt động của thành viên chuyên trách (Nguyễn Thị Diên)

- Giám sát hoạt động của Hội đồng quản trị, giám sát việc quản lý điều hành hoạt động sản xuất kinh doanh của Ban điều hành theo Luật doanh nghiệp, Điều lệ VEAM; Giám sát Hội đồng quản trị và Ban điều hành việc triển khai thực hiện và kết quả thực hiện Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022.

- Tham gia kiểm tra Báo cáo tài chính bán niên và thẩm định Báo cáo tài chính năm.

- Xem xét, kiểm tra doanh thu, công nợ, hàng tồn kho.

- Xem xét, giám sát tình hình triển khai thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh năm 2022.

- Giám sát, đánh giá việc tuân thủ chính sách thuế, tài chính.

- Thực hiện các nhiệm vụ và quyền hạn khác theo quy định của pháp luật và Điều lệ VEAM.

- Tham gia kiểm toán tình hình thực hiện Chuỗi hoạt động mua vật tư, dịch vụ thuê gia công và thanh toán tại Công ty CP Cơ khí Phổ Yên; Kiểm toán việc thực hiện hoạt động bán hàng, thu tiền tại Công ty CP Phụ tùng máy số 1; Kiểm toán việc thực hiện chuỗi hoạt động lập kế hoạch sản xuất, tiêu thụ hàng hóa và thu tiền tại Công ty TNHH MTV Máy kéo và Máy nông nghiệp; Kiểm toán việc thực hiện Quy trình đầu tư tài chính ngắn hạn tại Chi nhánh Nhà máy Đúc cùng với Ban Kiểm toán nội bộ.

- Tham dự 18/19 phiên họp HĐQT mở rộng.

2.3. Hoạt động của thành viên kiêm nhiệm (Lê Thị Thanh Bình)

- Giám sát hoạt động của Hội đồng quản trị, giám sát việc quản lý điều hành hoạt động sản xuất kinh doanh của Ban điều hành theo Luật doanh nghiệp, Điều lệ VEAM; Giám sát Hội đồng quản trị và Ban điều hành việc triển khai thực hiện và kết quả thực hiện Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022.

- Tham gia kiểm tra Báo cáo tài chính bán niên và thẩm định Báo cáo tài chính năm.

- Thực hiện các nhiệm vụ và quyền hạn khác theo quy định của pháp luật và Điều lệ VEAM.

- Tham dự 01/19 phiên họp HĐQT mở rộng.

3. Hoạt động của Ban kiểm soát

Trong năm 2022, Ban kiểm soát họp 03 lần và gửi thư điện tử lấy ý kiến của các thành viên về các nội dung:

- Họp thẩm định Báo cáo tài chính Công ty mẹ và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2021 và thông qua nội dung dự thảo Báo cáo của Ban kiểm soát trình Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022.

- Họp bầu Trưởng ban kiểm soát và phân công nhiệm vụ thành viên Ban kiểm soát nhiệm kỳ 2022-2027;

- Họp thông qua nội dung lựa chọn đơn vị kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2022 của VEAM trình cổ đông thông qua tại Đại hội đồng cổ đông năm 2022; cử các thành viên tham gia Tổ kiểm toán cùng Ban Kiểm toán nội bộ.

- Họp với Ban Tài chính - Kế toán và Công ty kiểm toán về các vấn đề còn tồn tại của Công ty mẹ, các Chi nhánh trong lập Báo cáo tài chính năm 2021 và soát xét Báo cáo tài chính bán niên 2022.

- Họp đánh giá kết quả hoạt động và mức độ hoàn thành công việc được giao của các thành viên Ban kiểm soát trong năm 2022.

- Hoạt động của Ban kiểm soát bám sát các nội dung được thông qua tại Đại hội đồng cổ đông thường niên; các quy định tại Điều lệ VEAM, pháp luật Nhà nước và các quy chế, quy định, quy trình, nghị quyết, quyết định của VEAM.

- Tham gia các cuộc họp của HĐQT, cuộc họp giao ban của Ban điều hành; tham gia ý kiến và đưa ra các kiến nghị với HĐQT, Ban điều hành về các vấn đề liên quan đến công tác quản lý điều hành hoạt động sản xuất kinh doanh của VEAM tại các cuộc họp của HĐQT, Ban điều hành.

/// A / 1 / P / Y / O / 2 / K / M

4. Kết quả giám sát

4.1. Kết quả giám sát hoạt động của HĐQT

HĐQT gồm có 05 thành viên (trong đó có 02 thành viên độc lập HĐQT). Trong năm 2022, HĐQT thông qua việc thống nhất nội dung tại các cuộc họp, đã ban hành các nghị quyết, quyết định, quy chế, quy trình để thực hiện nhiệm vụ chỉ đạo các hoạt động của VEAM, cụ thể:

- Ban hành Chương trình, kế hoạch công tác năm 2022 của HĐQT;
- Ban hành, sửa đổi, bổ sung các quy chế, quy định cho phù hợp với tình hình hoạt động thực tiễn của VEAM và tuân thủ quy định của pháp luật. HĐQT đã ban hành 06 quy chế nội bộ (Quy chế văn hóa doanh nghiệp, Quy chế công tác văn thư, Quy chế làm việc, Quy chế hoạt động của Ban chỉ huy Quân sự; Quy chế công bố thông tin, Quy chế quản lý cổ đông và thực hiện quyền cổ đông) và ban hành 02 điều lệ công ty (Điều lệ Công ty TNHH MTV Diesel Sông Công, Điều lệ Công ty TNHH MTV Động cơ và Máy nông nghiệp Miền Nam);
- HĐQT đã thông qua nội dung dự thảo Nội quy lao động và Thỏa ước lao động tập thể và giao Tổng Giám đốc ký ban hành;
- Ban hành 202 nghị quyết và 105 quyết định về quy chế, quy định, quy trình, nhân sự, tổ chức, chủ trương về các vấn đề: Định hướng phát triển sản xuất kinh doanh, xử lý các vấn đề tồn tại, vướng mắc, chỉ đạo Người đại diện vốn tại các công ty có vốn góp của VEAM, công tác kiểm toán nội bộ, công tác đầu tư, và các vấn đề khác thuộc thẩm quyền của HĐQT;
- HĐQT đã chỉ đạo triển khai, thực hiện kế hoạch hành động để kiểm soát, phòng ngừa, khắc phục rủi ro và rủi ro hàng đầu.

- Thông qua kế hoạch, nội dung các tài liệu trình Đại hội đồng cổ đông năm 2022;

*** Thông qua quá trình giám sát các hoạt động của HĐQT, Ban kiểm soát đánh giá:**

- HĐQT đã chỉ đạo và triển khai thực hiện nghiêm túc Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên năm 2022;
- HĐQT đã thực hiện vai trò chỉ đạo, giám sát và hỗ trợ Ban điều hành trong quá trình điều hành hoạt động sản xuất kinh doanh của VEAM;
- Trong năm 2022, HĐQT đã thực hiện công tác nhân sự như sau: bầu Chủ tịch HĐQT; bổ nhiệm Tổng Giám đốc nhiệm kỳ 2022-2027, Phó Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng, 01 Phó ban Kiểm toán nội bộ; Bổ nhiệm Người quản lý, Kiểm soát viên, cử/cử lại Người đại diện vốn và giới thiệu tham gia giữ các chức danh quản lý tại các công ty có vốn góp của VEAM; chấp thuận/bổ nhiệm các chức danh khác thuộc thẩm quyền HĐQT; năm 2022, HĐQT đã rà soát, quy hoạch nhân sự chức danh quản lý giai đoạn 2021-2026 và giai đoạn 2026-2031;
- Năm 2022, HĐQT đã tổ chức 20 phiên họp HĐQT mở rộng trực tiếp, trực tuyến và tổ chức 95 phiếu lấy ý kiến các thành viên HĐQT;
- HĐQT thực hiện các công việc khác theo chức năng và thẩm quyền theo quy định.

*** Một số tồn tại trong hoạt động năm 2022**

- Số lượng thành viên HĐQT chưa kiện toàn đủ theo Điều lệ VEAM được Đại hội đồng cổ đông thông qua ngày 25/6/2021;
- Một số quy chế, quy định đang trong quá trình xây dựng, bổ sung, hoàn thiện nhưng chưa hoàn thành theo kế hoạch.
- Việc niêm yết cổ phiếu VEAM trên Sở giao dịch chứng khoán chưa hoàn thành theo kế hoạch Đại hội đồng cổ đông năm 2022 đề ra do các ý kiến ngoại trừ chưa được xử lý dứt điểm.
- HĐQT đã thành lập Ban tái cơ cấu VEAM, tuy nhiên việc thực hiện vẫn đang trong quá trình triển khai chưa có kết quả.
- HĐQT đã chỉ đạo rà soát lại vốn điều lệ tại các công ty TNHH MTV và Viện Công nghệ và phát hiện có sự chênh lệch giữa vốn thực tế sử dụng của dự án đầu tư và vốn VEAM cấp để thực hiện dự án, điều này có thể ảnh hưởng đến vốn điều lệ của các đơn vị.
- HĐQT đã ban hành các nghị quyết và thành lập Ban chỉ đạo giải quyết các vấn đề liên quan đến việc kinh doanh xe Changan, hàng tồn kho Nhà máy ô tô VEAM và Văn phòng Công ty mẹ. Tuy nhiên, việc giải quyết các tồn tại, vướng mắc liên quan đến lô xe Changan và hoạt động kinh doanh của Chi nhánh Mekong Auto vẫn đang tiếp tục được triển khai, chưa được giải quyết dứt điểm. Việc giải quyết các tồn tại, vướng mắc hàng tồn kho và các vấn đề khác của Nhà máy ô tô VEAM còn kéo dài cho các nguyên nhân khách quan và chủ quan, chưa đạt được kết quả.

4.2. Kết quả giám sát hoạt động của Ban điều hành

- Năm 2022, Ban điều hành đã triển khai thực hiện các nghị quyết, quyết định của Đại hội đồng cổ đông, của HĐQT liên quan đến các mặt hoạt động của VEAM: sản xuất kinh doanh, công tác đầu tư, nhân sự tiền lương, pháp chế, tài chính kế toán, thu hồi công nợ, hợp tác sản xuất và các công tác khác. Ban điều hành đã thực hiện trách nhiệm, nghĩa vụ, quyền hạn của Ban điều hành theo quy định của Luật doanh nghiệp và Điều lệ VEAM.
- Phân công nhiệm vụ cho các thành viên Ban điều hành để các thành viên tập trung thực hiện các công việc theo phân công.
- Ban điều hành đã xây dựng, bổ sung, sửa đổi Quy chế văn hóa doanh nghiệp, Quy chế công tác văn thư, Quy chế làm việc, Quy chế hoạt động của Ban chỉ huy Quân sự và được HĐQT thông qua, ban hành; Tổng Giám đốc ký ban hành Nội quy lao động và Thỏa ước lao động tập thể sau khi được HĐQT thông qua;
- Ban điều hành đã thực hiện giám sát tài chính tại 11 đơn vị có vốn góp của VEAM theo Quyết định số 26/QĐ-HĐQT và số 27/QĐ-HĐQT của HĐQT ngày 26/5/2022;
- Thông qua Người quản lý, Người đại diện vốn tại các công ty có vốn góp của VEAM, giao và đôn đốc các đơn vị xây dựng, triển khai phương án sản xuất kinh doanh và các biện pháp để hoàn thành kế hoạch được giao.

- Phối hợp với các tổ chức Đảng, đoàn thể trong VEAM để nâng cao hiệu quả điều hành và đảm bảo quyền lợi cho người lao động.

*** Các tồn tại trong công tác điều hành:**

- Năm 2022, Ban điều hành đã triển khai các công việc cần thiết để giải quyết các vướng mắc, tồn tại trong nhiều năm trước như: Vấn đề hàng tồn kho tại Nhà máy ô tô VEAM, hàng tồn kho tại Văn phòng Công ty mẹ, lô xe Changan, công nợ phải thu khó đòi và các khoản hỗ trợ vốn của VEAM tại các công ty. Đây là những vấn đề tồn tại vướng mắc đã kéo dài nhiều năm, mức độ phức tạp cao nên trình tự xử lý cần tiến hành thận trọng, đúng quy trình, quy định của pháp luật và thời gian hoàn thành xử lý kéo dài hơn dự kiến, do vậy có thể dẫn đến rủi ro không bảo toàn được vốn.

+ Xe tồn kho tại Nhà máy ô tô VEAM: lượng xe tồn kho lớn, tiêu thụ chưa đạt kế hoạch. Nhà máy ô tô VEAM đã thực hiện 4 lần đấu giá để tiêu thụ toàn bộ số xe tồn cũ nhưng không thành công, Nhà máy đang tiếp tục rà soát, tìm hiểu nguyên nhân và đề xuất phương án điều chỉnh phù hợp để tiếp tục tổ chức đấu giá. Nhà máy ô tô VEAM cần có biện pháp bảo quản hàng tồn kho tránh xuống cấp làm giảm giá trị và tăng chi phí hoàn thiện xe. Nhà máy ô tô VEAM cần tiếp tục tích cực tìm kiếm khách hàng để đảm bảo sử dụng hết công suất máy móc, thiết bị đã đầu tư nhằm cải thiện tình hình lỗ do kinh doanh không đủ bù đắp chi phí khấu hao. Nhà máy ô tô VEAM chưa định hướng được chiến lược sản phẩm.

+ Đối với lô xe Changan: Ban điều hành đã thuê đơn vị tư vấn pháp lý và đang đề xuất phương án tiêu thụ xe Changan trình HĐQT xem xét.

- Một số nghị quyết của HĐQT và một số kiến nghị của đoàn kiểm tra giám sát các năm trước đã được thực hiện nhưng thời gian kéo dài chưa xử lý dứt điểm;

- Công tác nghiên cứu thị trường, phát triển sản phẩm cần được thực hiện hiệu quả hơn để có các sản phẩm phù hợp với nhu cầu thị trường.

- Cần có các biện pháp xử lý phù hợp với tài sản, dự án đầu tư không tiếp tục thực hiện; tối đa hóa việc khai thác hiệu quả các thiết bị đã đầu tư.

- Đối với các chi nhánh hoạt động sản xuất kinh doanh không hiệu quả, Ban điều hành đã chỉ đạo các chi nhánh trình giải pháp tổng thể trình HĐQT xem xét, phê duyệt, tuy nhiên chưa trình được giải pháp tổng thể.

- Tiếp tục thực hiện triển khai kế hoạch phòng ngừa, khắc phục rủi ro và rủi ro hàng đầu đã được HĐQT phê duyệt tại Nghị quyết số 185/NQ-HĐQT ngày 02/12/2022;

*** Các hoạt động điều hành của Ban điều hành trong năm 2022:**

a) Tình hình thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh

HĐQT và Ban điều hành đã chỉ đạo và điều hành để thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh năm 2022 đã được thông qua tại Đại hội đồng cổ đông. Kết quả đạt được như sau:

TT	Chỉ tiêu tài chính	Đvt	Tại ngày 31/12/2022	
			BCTC riêng	BCTC Hợp nhất
1	Vốn điều lệ	tỷ đ	13.288	13.288
2	Vốn chủ sở hữu (Mã 410)	tỷ đ	18.902	25.219
3	Tổng tài sản	tỷ đ	20.084	27.445
4	Tổng doanh thu thuần và thu nhập khác	tỷ đ	6.455	12.650
5	Lợi nhuận trước thuế	tỷ đ	5.749	7.844
6	Lợi nhuận sau thuế	tỷ đ	5.624	7.665

Hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty mẹ: Lắp ráp ô tô, các sản phẩm đúc, hoạt động kinh doanh thương mại, đầu tư tài chính ngắn hạn, đầu tư tài chính dài hạn tại các công ty con, công ty liên doanh liên kết.

Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2022 của công ty con, công ty liên doanh liên kết (khoản đầu tư tài chính Công ty mẹ và được ghi nhận trong Báo cáo tài chính hợp nhất):

- Các công ty con: 13 đơn vị (10 đơn vị lãi, 03 đơn vị lỗ);
- Các công ty liên doanh liên kết: 07 đơn vị (05 đơn vị lãi, 02 đơn vị lỗ)

Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 của VEAM bao gồm 13 công ty con và 07 công ty liên doanh liên kết. Công ty CP Golden City (liên doanh của Công ty CP Cơ khí Vinh được đưa vào báo cáo hợp nhất năm 2022 của VEAM thông qua Báo cáo tài chính năm 2022 của Công ty CP Cơ khí Vinh). Các công ty không đưa vào Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 gồm: Công ty TNHH Mekong Auto (MAC) và Công ty CP Kumba do tại ngày phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất VEAM chưa nhận được Báo cáo tài chính của 02 đơn vị này. MAC có vốn điều lệ 20 triệu USD (VEAM nắm giữ 18% tương ứng 3,6 triệu USD, góp bằng giá trị QSD đất quy đổi 39,6 tỷ đồng), niên độ kế toán tài chính của MAC bắt đầu từ 01/7 năm trước đến 30/6 năm sau.

b) Công tác tài chính kế toán

Báo cáo tài chính Công ty mẹ (Báo cáo tài chính riêng) được kiểm toán và áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/6/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi bổ sung Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

Báo cáo tài chính hợp nhất được kiểm toán và lập theo quy định của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

Công tác quản lý tài chính, thu hồi công nợ, hạch toán kế toán:

- Đến 31/12/2022, các khoản phải thu ngắn hạn của Công ty mẹ 3.487,46 tỷ đồng (trong đó: phải thu của khách hàng 361,36 tỷ đồng, trả trước cho người bán 195,76 tỷ đồng, dự phòng phải thu khó đòi 397,93 tỷ đồng, phải thu cổ tức lợi nhuận từ các đơn vị 2.214,29 tỷ đồng); Công tác thu hồi công nợ được thực hiện

thường xuyên, nợ phải thu khó đòi đã thu được 8,21 tỷ đồng (trong đó thu được các khoản hỗ trợ vốn cho các công ty con 5,16 tỷ đồng);

- Tại ngày 31/12/2022, hàng tồn kho 859,73 tỷ đồng (đã trích lập dự phòng 395,30 tỷ đồng), trong đó, 93,98 tỷ đồng là giá trị hàng tồn kho chậm luân chuyển, chưa xác định được giá trị thuần có thể thực hiện được nên chưa trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho theo quy định.

- Trên cơ sở kết quả thẩm định giá trị hàng tồn kho Nhà máy ô tô VEAM của Chi nhánh Công ty CP Tập đoàn Vinacontrol Hà Nội - Công ty CP Thẩm định giá Vinacontrol và các nghị quyết của HĐQT, Nhà máy ô tô VEAM đã xây dựng và trình VEAM kế hoạch đấu giá toàn bộ hàng tồn kho từ năm trước, tuy nhiên tổ chức đấu giá qua 04 lần đều không thành công do không có đơn vị nào tham gia đấu giá.

- Trong năm 2022, VEAM cũng chưa hoàn thành xong quyết toán cổ phần hóa và bàn giao tài chính sau cổ phần hóa.

- Thực hiện chế độ hạch toán kế toán, hệ thống mẫu biểu báo cáo theo đúng quy định.

c) Công tác thị trường

Trong năm 2022, hoạt động thương mại và xúc tiến thị trường tiếp tục được Ban điều hành chú trọng triển khai. Tuy nhiên, hoạt động tổ chức tiêu thụ xe Changan, máy kéo Iseki và xe tồn kho Euro 2 còn chưa đạt được kế hoạch đề ra.

d) Công tác đầu tư

Các hạng mục đầu tư của Công ty mẹ hoàn thành một phần so với kế hoạch được HĐQT phê duyệt/thông qua; Dự án di chuyển và xây mới Công ty Cơ khí Trần Hưng Đạo chưa triển khai các hạng mục còn lại do chưa xác định được hiệu quả khai thác; Dự án "Di chuyển và xây mới nhà máy sản xuất máy kéo nhỏ" của Công ty TNHH MTV Máy kéo và Máy nông nghiệp chưa triển khai do HĐQT cần xem xét đánh giá lại hiệu quả của Dự án; HĐQT đã phê duyệt quyết toán vốn đầu tư hoàn thành Dự án "Đầu tư dây chuyền đúc khuôn cát tươi tự động" của Công ty TNHH MTV Diesel Sông Công (Disoco) đã hoàn thành đưa vào sử dụng, Disoco cũng đang triển khai các công việc trong giai đoạn chuẩn bị Dự án "Đầu tư dây chuyền dập nóng phôi rèn".

e) Các hoạt động điều hành khác

Công tác pháp chế, công bố thông tin, thông tin tuyên truyền, phong trào thi đua được VEAM thực hiện theo quy định của pháp luật và Điều lệ VEAM.

II. THẨM ĐỊNH BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM 2022

Ban kiểm soát thực hiện thẩm định Báo cáo tài chính năm 2022 của Công ty mẹ - VEAM (Báo cáo tài chính riêng) kết thúc 31/12/2022 và thống nhất xác nhận kết quả như sau:

1. Công tác hạch toán kế toán: Số liệu và hạch toán kế toán trên Báo cáo tài chính năm 2022 về cơ bản phù hợp với Chuẩn mực, Chế độ kế toán hiện hành.

2. Số liệu Báo cáo tài chính năm 2022: Ban kiểm soát thống nhất với số liệu Báo cáo tài chính năm 2022 được VEAM lập và đã được Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY (sau đây gọi tắt là UHY) nêu tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 316/2023/UHY-BCKT ngày 30/3/2023.

3. Một số chỉ tiêu đánh giá trên cơ sở Báo cáo tài chính năm 2022 của BCTC riêng đã được kiểm toán như sau:

- Hệ số bảo toàn vốn: 1,42 lần, Công ty mẹ bảo toàn và phát triển được vốn.
- Hệ số nợ phải trả trên vốn CSH: 0,06 lần, đảm bảo khả năng tự chủ về tài chính.
- Hệ số khả năng thanh toán nợ hiện hành: 13,84 lần. Công ty mẹ có hệ số khả năng thanh toán hiện thời > 1, đảm bảo khả năng thanh toán nợ đến hạn.
- Khả năng sinh lời:
 - + Tỷ suất lợi nhuận trên tài sản (ROA) : 28,42%
 - + Tỷ suất lợi nhuận trên vốn CSH (ROE) : 29,45%
 - + Tỷ suất lợi nhuận trên vốn CSH (mã 411): 42,32%

Báo cáo tài chính riêng năm 2022 gồm Bảng cân đối kế toán, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Thuyết minh Báo cáo tài chính được lập theo Chuẩn mực và Chế độ kế toán Việt Nam hiện hành, được kiểm toán bởi UHY là đơn vị được Bộ tài chính và Ủy ban chứng khoán Nhà nước chấp thuận và là đơn vị đáp ứng đủ các tiêu chí được thông qua tại ĐHĐCĐ năm 2022 để thực hiện công tác kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 của VEAM.

4. Cơ sở của ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán viên về Báo cáo tài chính của Công ty mẹ - VEAM (Báo cáo tài tính riêng) và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022.

Toàn bộ Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 đã được kiểm toán của VEAM đã được VEAM đăng tải, công bố thông tin trên trang thông tin điện tử www.veamcorp.com. Cơ sở của ý kiến ngoại trừ của kiểm toán về các vấn đề nêu trong Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022, theo đánh giá của Ban kiểm soát là trọng yếu vì các khoản mục nêu trên thay đổi sẽ ảnh hưởng đến kết quả sản xuất kinh doanh năm 2022.

Ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề tại "Cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ", Báo cáo tài chính riêng năm 2022 đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty mẹ tại ngày 31/12/2022, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho hoạt động từ ngày 01/01/2022 đến 31/12/2022, cơ bản phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp luật có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

III. ĐÁNH GIÁ VIỆC THỰC HIỆN NGHỊ QUYẾT ĐẠI HỘI ĐỒNG CỔ ĐÔNG NĂM 2022

1. Kết quả sản xuất kinh doanh

Kế hoạch chỉ tiêu kinh doanh năm 2022 của Công ty mẹ được Đại hội đồng cổ đông thông qua và kết quả thực hiện như sau:

TT	Các chỉ tiêu chính	Kế hoạch 2022 (tỷ đ)	Thực hiện 2022 (tỷ đ)	So sánh TH/KH
1.	Doanh thu BH & CCDV	641,8	533,2	83%
1.1	- SX công nghiệp	529,5	482,7	91%
1.2	- Thương mại	112,3	50,5	45%
2.	Doanh thu hoạt động tài chính	5.340	5.918,1	111%
3.	Lợi nhuận sau thuế	4.498	5.624,0	125%
4.	Tỷ suất lợi nhuận/Vốn điều lệ	33,85%	43,32%	128%

Qua số liệu trên có thể thấy: Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ trong năm 2022 chưa đạt được kế hoạch được thông qua. Công tác quản lý và điều hành của HĐQT và Ban điều hành VEAM đã rất nỗ lực và cố gắng trong năm vừa qua, dù tiếp tục ảnh hưởng của dịch bệnh Covid-19 đầu năm và phải đối mặt với rất nhiều biến động, bất ổn của thị trường tài chính, tiền tệ, năng lượng... Tuy vậy, doanh thu hoạt động tài chính đã đạt 111% kế hoạch (chủ yếu đến từ hoạt động đầu tư tài chính ngắn hạn và dài hạn), lợi nhuận sau thuế đạt 125% kế hoạch (vượt kế hoạch 25%).

Việc chi trả tiền lương, thù lao năm 2022 cho HĐQT và Ban kiểm soát đã thực hiện chi trả trong Quỹ tiền lương, thù lao kế hoạch đã được thông qua tại Đại hội đồng cổ đông năm 2022. Tổng số đã chi cho Hội đồng quản trị: 4.863.057.950 đồng; Ban kiểm soát: 2.290.862.040 đồng.

2. Việc lựa chọn công ty kiểm toán độc lập kiểm toán báo cáo tài chính năm 2022

VEAM đã ký hợp đồng với Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY. Công ty đã đáp ứng đủ các tiêu chí lựa chọn được thông qua tại Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 để thực hiện công tác kiểm toán Báo cáo tài chính Công ty mẹ và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 của VEAM theo đúng Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông.

3. Việc chi trả cổ tức năm 2021

Ngày 30/11/2022, VEAM thực hiện chi trả cổ tức cho các cổ đông theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông với tỷ lệ thực hiện 44,937%/cổ phiếu (01 cổ phiếu nhận được 4.493,7 đồng), tổng số tiền chi trả cổ tức 5.971.228.560.000 đồng, cao hơn so phương án phân phối lợi nhuận tại Tờ trình 387/TTr-HĐQT ngày 23/6/2022 (tổng số tiền chi trả 5.365.242.608.000 đồng, 01 cổ phiếu nhận được 4.037,66 đồng).

4. Giao dịch giữa VEAM với người có liên quan

Trong năm 2022, phát sinh giao dịch giữa Văn phòng Công ty mẹ - VEAM với các công ty con và người có liên quan đã được HĐQT chấp thuận tại 25 nghị quyết. Giao dịch phát sinh chủ yếu giữa Văn phòng Công ty mẹ với: Công ty CP

Cơ khí Phổ Yên, Công ty CP Phụ tùng máy số 1, Công ty TNHH MTV Diesel Sông Công và Ngân hàng Seabank.

IV. SỰ PHỐI HỢP GIỮA BAN KIỂM SOÁT, HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN ĐIỀU HÀNH

- Sự phối hợp giữa Ban kiểm soát với HĐQT, Ban điều hành bảo đảm tuân thủ các quy định của pháp luật, quy định nội bộ của VEAM và vì lợi ích chung của VEAM. HĐQT và Ban điều hành tạo điều kiện, cung cấp các thông tin, tài liệu cho Ban kiểm soát triển khai và hoàn thành nhiệm vụ.

- Thông qua hoạt động kiểm soát, Ban kiểm soát đã đưa ra các khuyến nghị, đề xuất đối với HĐQT, Ban điều hành nhằm tăng cường công tác kiểm soát, sửa đổi/hoàn thiện quy chế nội bộ nhằm nâng cao chất lượng và hiệu quả hoạt động.

V. KẾT LUẬN VÀ KIẾN NGHỊ

1. Kết luận

Các thành viên Ban kiểm soát đã thực hiện đúng chức năng, nhiệm vụ theo Điều lệ VEAM và Luật doanh nghiệp. Trong quá trình thực thi nhiệm vụ, Ban kiểm soát đã thể hiện tính trung thực, khách quan trong công việc. Tuy nhiên, trong điều kiện môi trường kinh doanh phức tạp và luôn biến đổi, hoạt động sản xuất kinh doanh còn tiềm ẩn những rủi ro do ngoài tầm kiểm soát, do đó Ban kiểm soát cũng không thể kiểm soát được hết các vấn đề. Ban kiểm soát sẽ tiếp tục quan tâm, nỗ lực và hoàn thiện hơn nữa trong nhiệm vụ và quyền hạn của Ban.

2. Kiến nghị

2.1. Đối với Công ty mẹ

a) Hội đồng quản trị

- Tiếp tục chỉ đạo Ban điều hành giải quyết các ý kiến ngoại trừ nêu trong Báo cáo kiểm toán năm 2022, đề cổ phiếu VEAM không bị đưa vào diện cảnh báo; hạn chế về thời gian giao dịch hoặc bị tạm ngừng giao dịch trên sàn giao dịch chứng khoán Upcom và để có đủ điều kiện thực hiện niêm yết cổ phiếu trên Sở Giao dịch chứng khoán;

- Tiếp tục xem xét rà soát, hoàn thiện các quy chế, quy định đã ban hành, các quy chế quy định còn thiếu cho phù hợp với các quy định của pháp luật. Tăng cường kiểm tra, giám sát việc thực hiện các quy chế, quy định.

- Tiếp tục đôn đốc giám sát việc giải quyết các vướng mắc, tồn tại cũ, hàng tồn kho Văn phòng Công ty mẹ và VM, công nợ phải thu, thu hồi vốn vay của các đơn vị, giải quyết các vấn đề tồn tại, vướng mắc liên quan đến lô 1.500 xe Changan và công nợ với MAC để giảm thiểu rủi ro và nguy cơ mất vốn của VEAM.

- Tiếp tục chỉ đạo Người quản lý tại các công ty TNHH MTV xem xét lại vốn điều lệ tại đơn vị mình, trình Hội đồng quản trị giao vốn điều lệ theo đúng quy định.

- Tiếp tục quyết liệt chỉ đạo quyết toán các dự án đã hoàn thành tại Chi nhánh và tại các công ty có vốn góp của VEAM. Tiếp tục công tác quản lý, giám

sát trước, trong và sau của các Dự án đầu tư, chương trình đầu tư và mua sắm tài sản tại Công ty mẹ và các công ty con.

- Tiếp tục kiểm soát chặt chẽ hoạt động sản xuất kinh doanh của các công ty có vốn góp của VEAM thông qua Người quản lý và Người đại diện vốn; giám sát, chỉ đạo Người đại diện vốn VEAM phải thực hiện đúng nghĩa vụ quy định tại Điều 22 Quy chế Người quản lý, Người đại diện tại các doanh nghiệp có vốn góp của VEAM.

- Xem xét việc giao vốn hàng năm cho VM, VF theo quy định tại Quy chế hoạt động của chi nhánh.

- Xây dựng Đề án tái cơ cấu VEAM, đảm bảo khả thi, phù hợp mục tiêu, định hướng chung của VEAM và theo quy định của pháp luật, đặc biệt cần cơ cấu lại các đơn vị có tình hình sản xuất kinh doanh thua lỗ nhiều năm, mất an toàn về tài chính.

- Báo cáo Bộ Công Thương quyết toán cổ phần hóa tại Công ty CP Cơ khí An Giang.

- Tiếp tục phối hợp với Bộ Công Thương quyết toán cổ phần hóa Công ty mẹ - VEAM.

- Tiếp tục chỉ đạo Ban điều hành thực hiện các kiến nghị của Thanh tra Bộ Công Thương, các đoàn thanh tra, kiểm tra Nhà nước.

b) Ban điều hành

- Công tác thu hồi công nợ: Tiếp tục quyết liệt chỉ đạo, giám sát và có biện pháp hữu hiệu đối với công tác thu hồi công nợ đặc biệt là khoản công nợ khó đòi đã quá hạn nhiều năm, đảm bảo an toàn vốn và sử dụng vốn có hiệu quả.

- Tiêu thụ xe tồn kho lâu năm tại VM: Tiếp tục khẩn trương thực hiện các biện pháp để nhanh chóng tiêu thụ xe tồn kho lâu năm tại VM, đặc biệt là chủng loại xe Euro 2.

- Giải quyết các tồn tại, vướng mắc liên quan đến lô xe Changan và hoạt động của Chi nhánh MAC, giấy phép đầu tư của MAC: Tiếp tục có biện pháp quyết liệt, khẩn trương và triển khai xử lý đối với việc tiêu thụ toàn bộ số xe Changan còn tồn kho còn lại tại VEAM, các vấn đề đối với lô 1.500 xe Changan và giấy phép của MAC để giảm thiểu rủi ro tài chính, rủi ro pháp lý, mang lại lợi ích cao nhất cho VEAM.

- Việc tiêu thụ máy kéo ISEKI: Máy kéo ISEKI tiêu thụ chậm, tiền thuê kho bãi cho máy kéo hàng năm phát sinh không nhỏ, kiến nghị Ban điều hành báo cáo HĐQT về việc kinh doanh máy kéo ISEKI để có biện pháp đẩy nhanh việc bán hàng.

- Hàng hóa tồn kho: Tiếp tục tăng cường công tác kiểm tra giám sát hàng tồn kho, rà soát vật tư, hàng hóa tồn kho chậm luân chuyển, tồn nhiều năm để có biện pháp xử lý thu hồi; xem xét việc trích lập dự phòng và tiêu thụ hàng tồn kho của Văn phòng Công ty mẹ; xử lý hàng hóa Tài sản kiểm kê thừa, thiếu của các năm.

- Khai thác TSCĐ: Tăng cường công tác khảo sát, nghiên cứu thị trường, tích cực tìm kiếm khách hàng để bảo đảm sử dụng hết công suất máy móc, thiết bị đã đầu tư tại các Chi nhánh, cải thiện tình hình lỗ do chi phí khấu hao.

- Quản lý chi phí: Tiếp tục kiểm soát chặt chẽ các khoản chi phí đầu vào đảm bảo hiệu quả hoạt động sản xuất kinh doanh tại các chi nhánh và Văn phòng Công ty mẹ.

- Phòng ngừa, khắc phục rủi ro: Tiếp tục xây dựng kế hoạch hành động và tổ chức thực hiện để kiểm soát, phòng ngừa, khắc phục các rủi ro tại danh mục HĐQT đã phê duyệt, đặc biệt tăng cường giám sát, kiểm soát rủi ro trong việc thu hồi công nợ, đối chiếu công nợ; có biện pháp xử lý các khoản công nợ không có khả năng thu hồi. Tiếp tục hoàn thiện hệ thống kiểm soát nội bộ để làm căn cứ kiểm soát, phòng ngừa rủi ro.

- Hoàn thiện quy chế, quy trình, quy định: Tiếp tục tăng cường kiểm tra giám sát, xây dựng và việc tuân thủ các quy chế, quy định; nhất là Quy chế quản lý tài chính, Quy chế quản lý chi phí, Quy chế quản lý công nợ Văn phòng Công ty mẹ; Quy chế mua sắm, Quy chế đại lý, chính sách bán hàng của Nhà máy ô tô VEAM.

- Quyết toán đề tài, dự án đầu tư: Tiếp tục chỉ đạo việc quyết toán các đề tài nghiên cứu khoa học tại Văn phòng Công ty mẹ và chỉ đạo việc quyết toán dự án đầu tư tại các công ty có vốn góp của VEAM.

- Hợp đồng giao dịch với người có liên quan: Tiếp tục giám sát chặt chẽ và phải tuân thủ theo quy định tại Luật doanh nghiệp.

- Tiếp tục đưa các đơn vị lỗ, lỗ lũy kế, mất an toàn về tài chính vào diện giám sát tài chính đặc biệt.

- Tiếp tục triển khai Nghị quyết ĐHĐCĐ, các Nghị quyết của Hội đồng quản trị và thực hiện các kiến nghị của Thanh tra Bộ Công Thương, các đoàn thanh tra, kiểm tra Nhà nước.

2.2. Đối với các công ty con, công ty liên doanh liên kết

Thông qua Người quản lý, Người đại diện vốn tại các công ty con, công ty liên doanh liên kết, Hội đồng quản trị, Tổng Giám đốc có ý kiến với Hội đồng quản trị, Ban điều hành các đơn vị:

- Tiếp tục thực hiện các kiến nghị của Thanh tra Bộ Công Thương, các đoàn thanh tra, kiểm tra của các cơ quan quản lý nhà nước và của VEAM;

- Giám sát việc thực hiện và tiếp tục rà soát, bổ sung, hoàn thiện điều lệ công ty, các quy chế, quy định đã ban hành và các quy chế, quy định còn thiếu cho phù hợp với các quy định để đáp ứng công tác quản lý, quản trị, điều hành Công ty;

- Đối với các dự án đầu tư, chương trình chuẩn bị đầu tư: Rà soát, đánh giá hiệu quả kinh tế phù hợp với nhu cầu thị trường và tình hình hoạt động SXKD hiện tại của đơn vị. Các dự án đầu tư đã hoàn thành và đưa vào sử dụng: Phải quyết toán dự án, khai thác vận hành tối đa đảm bảo hiệu quả kinh tế;

- Kiện toàn tổ chức quản lý SXKD, kiểm soát chặt chẽ chi phí đầu vào, xây dựng định mức giá thành, tập trung giảm giá thành sản phẩm, giảm hàng tồn kho, giảm chi phí gián tiếp, xây dựng định mức hàng tồn kho tối ưu... nâng cao hiệu quả hoạt động SXKD tại các đơn vị, đảm bảo phát triển bền vững bảo toàn được vốn đầu tư của VEAM và mang lại lợi ích chung cho các cổ đông. Đảm bảo các khoản chi phí được ghi nhận và hạch toán đầy đủ, đúng kỳ theo quy định của pháp luật;

- Tăng cường công tác đối chiếu, thu hồi công nợ, kiểm soát số dư công nợ, kiểm soát hàng tồn kho, có biện pháp xử lý hàng tồn kho chậm luân chuyển;
- Trả nợ VEAM các khoản hỗ trợ vốn, lãi hỗ trợ vốn, cổ tức, các khoản nợ mua bán hàng hóa và các khoản nợ khác;
- Xem xét, báo cáo biện pháp khắc phục các ý kiến kiểm toán ngoại trừ đã nêu tại Báo cáo kiểm toán các đơn vị đối với Báo cáo tài chính năm 2022.

Phần II

KẾ HOẠCH HOẠT ĐỘNG CỦA BAN KIỂM SOÁT NĂM 2023

Căn cứ tình hình hoạt động của Ban kiểm soát năm 2022 và kế hoạch hoạt động sản xuất kinh doanh của VEAM năm 2023, Ban kiểm soát đề ra kế hoạch hoạt động năm 2023 như sau:

- Giám sát Hội đồng quản trị và Ban điều hành việc chấp hành Điều lệ VEAM, pháp luật của Nhà nước; Giám sát tình hình thực hiện Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông, các quy chế, quy định, quy trình của Hội đồng quản trị liên quan đến hoạt động của VEAM và các quy chế quản trị nội bộ của VEAM;
- Tiếp tục kiểm tra, giám sát tình hình triển khai kế hoạch sản xuất kinh doanh, hoạt động đầu tư năm 2023 và việc xây dựng Đề án tái cơ cấu VEAM;
- Thẩm định tính đầy đủ, hợp pháp và trung thực của báo cáo tài chính, báo cáo đánh giá công tác quản lý của Hội đồng quản trị năm 2023;
- Theo dõi, kiểm tra, giám sát tình hình thực hiện và xử lý các khuyến nghị của các đoàn thanh tra, kiểm tra của các cơ quan quản lý Nhà nước;
- Tham gia các đoàn giám sát, kiểm toán của VEAM tại các chi nhánh, các công ty con; phối hợp với các cơ quan chức năng của Nhà nước, với các kiểm soát viên tại các công ty trong việc kiểm tra, giám sát công tác quản lý tại chi nhánh và các công ty có vốn góp của VEAM;
- Thực hiện các báo cáo theo quy định.

Trên đây là Báo cáo của Ban kiểm soát về kết quả công tác kiểm tra, giám sát năm 2022 và kế hoạch hoạt động của Ban kiểm soát năm 2023.

Kính trình Đại hội xem xét, thông qua.

Trân trọng cảm ơn Đại hội./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT;
- TGD;
- Lưu: VT, BKS.

**TM. BAN KIỂM SOÁT
TRƯỞNG BAN**



Nguyễn Thị Phương Lan