

Số: **95 / 2020/CV-DQ**

V/v: Giải trình liên quan đến BCTC giữa
niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán 6
tháng kết thúc ngày 30/06/2020

Thái Bình, ngày 17 tháng 08 năm 2020

Kính gửi:

- Ủy ban chứng khoán nhà nước -
- Sở giao dịch chứng khoán

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đức Quân (Mã chứng khoán: FTM) xin giải trình các ý kiến kiểm toán trên Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2020 như sau:

Nội dung ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài chính 6 tháng năm 2020

Trong kỳ báo cáo 6 tháng đầu năm 2020, Công ty phát sinh khoản lỗ trên Báo cáo tài chính là 101.904.886.648 đồng, luồng tiền từ hoạt động sản xuất kinh doanh âm là 45.843.925.864 đồng; Các khoản vay ngân hàng quá hạn chưa được thanh toán là 286.675.488.528 đồng và Lãi vay ngân hàng quá hạn thanh toán chưa được gia hạn nợ số tiền 191.009.430.574 đồng. Đồng thời, như đã trình bày tại thuyết minh số VII.3 về các diễn biến của dịch Covid 19 đã ảnh hưởng trực tiếp đến tình hình tài chính và hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Khả năng hoạt động liên tục của Công ty phụ thuộc vào việc gia hạn các khoản vay, các khoản phải trả từ các ngân hàng thương mại, các tổ chức tín dụng và các nhà cung cấp, đồng thời còn phụ thuộc vào việc cơ cấu lại các khoản đầu tư của Công ty. Những điều kiện này cùng các vấn đề khác như đã trình bày tại thuyết minh số VII.3 cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn có thể ảnh hưởng quan trọng đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

Tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán ngày 30/06/2020, Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng công nợ phải thu khó đòi quá hạn thanh toán số tiền 6.634.145.881 đồng. Theo đó, nếu khoản dự phòng này được ghi nhận, trên báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh chi tiêu “chi phí quản lý doanh nghiệp” tăng số tiền 6.634.145.881 đồng, đồng thời chi tiêu “lợi nhuận kế toán trước thuế” giảm số tiền tương ứng; trên Bảng cân đối kế toán, chi tiêu “Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi” sẽ tăng thêm 6.634.145.881 đồng, chi tiêu “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” cũng sẽ giảm đi số tiền tương ứng.

Công ty xin giải trình đối với ý kiến kiểm toán cũng như sự sụt giảm doanh thu so với cùng kỳ năm 2019 như sau:

- Về khoản lỗ phát sinh, luồng tiền từ hoạt động sản xuất kinh doanh âm trên báo cáo tài chính và nợ vay và lãi quá hạn ngân hàng 6 tháng năm 2020

Do tác động tiêu cực của dịch bệnh Covid lên toàn nền kinh tế nói chung và ngành sợi nói riêng khiến doanh thu sụt giảm mạnh.

Trong quý 1/2020, tác động kép từ chiến tranh thương mại Mỹ Trung và đại dịch Covid bùng phát từ đầu tháng giêng khiến cho doanh thu Quý 1 của công ty chỉ còn bằng 13% so với cùng kỳ năm 2019 do Trung Quốc tiến hành các hoạt động đóng cửa nền kinh tế để tập trung chống dịch khiến các đơn hàng xuất khẩu sợi bị hủy và giảm đột ngột. Ảnh hưởng tiêu cực của tác động kép trong Quý 1/2020 chưa hết thì ngay lập tức sang đầu quý 2 dịch bệnh bùng phát tại Châu Âu, Mỹ,



BT

Châu Mỹ, Nhật Bản, Hàn Quốc, Ấn Độ (những thị trường chiếm khoảng 65% kim ngạch xuất khẩu ngành dệt may). Đa số các đối tác lớn đều có động thái cắt giảm hoặc ngừng tất cả đơn hàng. Tác động tiêu cực của dịch bệnh Covid tới toàn ngành dệt may đã tác động ngược lên thị trường ngành sợi, khiến thị trường gần như đóng băng, đơn hàng bị đề nghị giãn, hoãn hoặc hủy. Doanh thu Quý 2/2020 chỉ còn bằng 1% so với cùng kỳ năm 2019. Doanh thu 6 tháng đầu năm chỉ còn bằng 9% so với cùng kỳ năm 2019. Doanh thu sụt giảm mạnh do cả giá bán và đơn hàng đều giảm trong khi các chi phí khấu hao 41,5 tỷ, lãi vay 44 tỷ vẫn phát sinh và ghi nhận dẫn tới phát sinh khoản lỗ trên.

Tác động tiêu cực của thị trường như đã đề cập ở trên công ty đã ảnh hưởng đến tình hình tài chính của công ty, dẫn đến phát sinh các khoản nợ vay và lãi ngân hàng quá hạn thanh toán. Tuy nhiên, hiện tại công ty đang tích cực tái cơ cấu hoạt động sản xuất kinh doanh, nhằm giảm bớt những khó khăn do tác động mạnh của thị trường và cơ cấu lại nợ vay. Cho đến thời điểm hiện tại, công ty đang áp dụng các biện pháp đảm bảo duy trì sản xuất 1 nhà máy và bảo trì 2 nhà máy nhằm đảm bảo tài sản luôn trong trạng thái tốt nhất sẵn sàng hoạt động bất cứ lúc nào ngay khi thị trường có dấu hiệu phục hồi. Đồng thời, công ty cũng đã và đang tìm kiếm thêm các nguồn tài trợ vốn khác phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh.

- Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng công nợ phải thu khó đòi quá hạn thanh toán số tiền 6.634.145.881 đồng.

Khó khăn chung của kinh tế toàn cầu khiến cho hàng loạt các doanh nghiệp của Việt Nam cũng không nằm ngoài vòng suy thoái đó. Các khách hàng của chúng tôi cũng đang gặp nhiều khó khăn trong công tác bán hàng, tuy nhiên chúng tôi nhìn nhận đó chỉ là khó khăn nhất thời tại giai đoạn này, phía khách hàng cũng đề xuất hỗ trợ giai đoạn khó khăn này. Công ty vẫn đang tiếp tục đôn đốc việc thu hồi các khoản phải thu trên.

- Giải pháp cho 6 tháng cuối năm 2020

Nhận thức tình hình thị trường hiện tại đầy rủi ro và biến động có thể còn kéo dài tới hết năm. Công ty chủ động tạm dừng sản xuất sợi cotton và chuyển đổi 50% sản lượng cotton sang mặt hàng sợi 100% Polyester và sợi pha, đồng thời tập trung bảo trì nâng cấp thiết bị máy móc sẵn sàng sản xuất ngay khi dịch bệnh kết thúc.

Việc chuyển đổi mặt hàng sang sợi PE và sợi pha để đa dạng hóa sản phẩm và tìm kiếm thêm các thị trường ngách trong nước, tuy nhiên việc hàng loạt các doanh nghiệp sợi quay sang thị trường nội địa khiến cho việc cạnh tranh giữa các doanh nghiệp sợi vô cùng khốc liệt, các doanh nghiệp tìm cách bán hàng bằng mọi cách, mọi giá khiến cho công ty gặp khó trong việc gia tăng doanh thu, để giải quyết vấn đề này công ty đưa ra các giải pháp công tác thị trường:

- Bổ sung và tuyển dụng thêm nhân sự mới về phòng kinh doanh

- Công tác thị trường được Ban Tổng Giám Đốc đưa ra nhiệm vụ ưu tiên để khôi phục lại thị trường, giảm phụ thuộc vào thị trường Trung Quốc. Các giải pháp đồng bộ với tiêu chí khách hàng là trung tâm, nâng cao ổn định chất lượng sợi, áp dụng một số biện pháp nâng cao chất lượng dịch vụ trước và sau bán hàng tạo điều kiện tốt nhất trong công tác bán hàng khi bối cảnh thị trường sợi khủng hoảng về giá, tâm lý nhà dệt giảm mua dự trữ, mua đến đâu dệt đến đó và các nhà dệt chủ động giảm công suất dệt nhuốm.

- Việc linh động phương thức và điều kiện thanh toán đáp ứng được nhu cầu khách hàng sẽ góp phần trong việc tăng sản lượng bán hàng.

- Tăng cường công tác Marketing, phát triển thị trường đặc biệt thị trường xuất khẩu.

- Tăng cường công tác dự báo biến động giá (Bông, sợi) thị trường để có quyết sách phù hợp bằng việc tăng cường mối quan hệ với bạn hàng và các sở ban ngành liên quan, hiệp hội dệt may Việt Nam, tìm hiểu diễn biến thị trường thương mại thế giới.



Trên đây là các giải trình liên quan tới các ý kiến của kiểm toán được nêu trong Báo cáo tài chính soát xét 6 tháng đầu năm 2020 của công ty.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Chủ tịch HĐQT (để b/c)
- HĐQT, UBKT
- Thư ký;
- Lưu: VT, TCKT

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN ĐỨC QUÂN



TỔNG GIÁM ĐỐC
Đỗ Văn Sinh

