

Số: 12/CVCT/2020

Thái Nguyên, ngày 29 tháng 05 năm 2020

**GIẢI TRÌNH Ý KIẾN NGOẠI TRỪ TRÊN BÁO CÁO  
KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM 2019**

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước

- Sở Giao Dịch Chứng Khoán TP Hồ Chí Minh (HOSE)

Công Ty Cổ Phần Thương Mại & Khai Thác Khoáng Sản Dương Hiếu - mã chứng khoán DHM - xin gửi tới Quý Cơ Quan lời chào trân trọng.

Thực hiện theo Điều 9, Khoản 1, Điểm g Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài Chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, chúng tôi giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ của Công Ty TNHH Kiểm Toán AFC Việt Nam - Chi Nhánh Hà Thành đối với Báo cáo tài chính năm 2019.

**A. Nội dung ý kiến kiểm toán ngoại trừ:**

**“ Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ**

- Chúng tôi được bổ nhiệm kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 của Công ty vào ngày 03 tháng 4 năm 2020, do đó, chúng tôi đã không thể tham gia chứng kiến kiểm kê thực tế tiền mặt và hàng tồn kho tại thời điểm kết thúc năm tài chính. Bằng các thủ tục kiểm toán thay thế, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về tính hiện hữu đối với số dư tiền mặt và hàng tồn kho tại thời điểm kết thúc năm tài chính với giá trị được ghi nhận trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2019 với giá trị lần lượt là 34.883.665.393 đồng và 123.843.188.578 đồng.
- Như trình bày tại thuyết minh số 5.2 phần thuyết minh báo cáo tài chính, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá sẽ không phát sinh tổn thất đối với khoản đầu tư vào Công ty CP Khai khoáng Luyện kim Bắc Việt do đó không trích lập dự phòng đầu tư tài chính dài hạn tại ngày 31/12/2018. Với các thông tin hiện có, chúng tôi xác định nếu Công ty trích lập khoản dự phòng đầu tư tài chính dài hạn nêu trên thì khoản mục “Đầu tư tài chính dài hạn” trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 01/01/2019 sẽ tăng 11.519.389.803 đồng, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2018, chỉ tiêu “Chi phí tài chính” sẽ tăng với số tiền 11.519.389.803 đồng và chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp” tại ngày 01/01/2019 sẽ giảm đi tương ứng số tiền là 11.519.389.803 đồng. Đồng thời, tại ngày 31/12/2019 Công ty sẽ hoàn nhập khoản dự phòng đầu tư tài chính dài hạn nêu trên, theo đó trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2019, chỉ tiêu “Chi phí tài chính” sẽ giảm đi số tiền 11.519.389.803 đồng.

Khoản mục “Đầu tư tài chính dài hạn” và chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp” trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2019 của Báo cáo tài chính đính kèm không thay đổi do tại thời điểm 31/12/2019 không phát sinh khoản dự phòng đầu tư tài chính dài hạn cần trích lập đối với khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Khai khoáng Luyện kim Bắc Việt.”

*Thái Nguyên*



## B. Giải trình của Công ty:

- Dịch bệnh Covid-19 bùng phát bất ngờ từ giữa tháng 3-2020, đúng vào thời gian đơn vị kiểm toán thực hiện các thủ tục, nghiệp vụ kiểm toán báo cáo tài chính kỳ kế toán kết thúc vào 31-12-2019. Các đơn vị, tổ chức phải tự cách ly, phòng chống lây lan dịch bệnh, khiến đơn vị không hoàn thành được báo cáo tài chính đúng thời hạn quy định. Vì thế, Công ty đã làm công văn gửi UBCKNN xin gia hạn thời gian công bố báo cáo tài chính năm 2019 chậm nhất đến ngày 31-05-2020 và được UBCKNN chấp thuận. Do thời gian thực hiện kiểm toán kéo dài, đơn vị kiểm toán và Công ty Dương Hiếu không thống nhất được các điều kiện phát sinh nên hai bên nhất trí thanh lý hợp đồng kiểm toán đã ký. Vào ngày 03-04-2020, chúng tôi bổ nhiệm đơn vị kiểm toán mới là Công ty TNHH Kiểm Toán AFC Việt Nam - Chi Nhánh Hà Thành thực hiện kiểm toán đối với Báo cáo tài chính năm 2019. Tại ngày 31-12-2019, chúng tôi đã kiểm kê Tiền mặt và Hàng tồn kho, các số dư tiền mặt và hàng tồn kho của Công ty là có thực và không có sự sai khác đối với số liệu đang được ghi nhận trên sổ sách và Báo cáo tài chính của Công ty. Tuy nhiên, do Công ty TNHH Kiểm Toán AFC Việt Nam - Chi Nhánh Hà Thành được bổ nhiệm kiểm toán vào thời điểm đầu tháng 4 năm 2020 nên đã không thể tham gia chứng kiến kiểm kê vào thời điểm 31-12-2019, trước thời điểm được bổ nhiệm.
- Kết quả kinh doanh năm 2018 của đơn vị liên kết - Công ty Cổ Phần Khai Khoáng Luyện Kim Bắc Việt - được ghi nhận sau thời điểm lập báo cáo tài chính năm 2018 của Công ty Dương Hiếu. Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá tại ngày 31/12/2018 Công ty chưa phải trích lập dự phòng cho khoản đầu tư vào Công ty CP Khai khoáng Luyện kim Bắc Việt với giá trị ước tính 11.974.495.749 đồng, do tại thời điểm 31/12/2018 khoản đầu tư này chưa phát sinh tổn thất. Đồng thời, các khoản đầu tư tài chính của Công ty CP Khai khoáng Luyện kim Bắc Việt tính theo giá thị trường tại ngày 31/12/2018 là có lãi và có thể gia tăng trong tương lai nên vẫn đảm bảo bù đắp các chi phí đầu tư tài chính và có lợi nhuận. Bên cạnh đó, thực tế kết quả hoạt động kinh doanh năm 2019 có lãi và bù đắp đủ khoản lỗ năm 2018 nên không phát sinh khoản dự phòng đầu tư cần trích lập đối với khoản đầu tư này.

Căn cứ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và căn cứ vào đánh giá của Ban Tổng Giám Đốc Công ty về thực tế kết quả kinh doanh trong năm 2019 của đơn vị liên kết, Ban Tổng Giám đốc Công ty cho rằng việc ghi nhận các chỉ tiêu tài chính liên quan trên Báo cáo tài chính như đã được trình bày là phù hợp.

Trân trọng.

### Nơi nhận:

-Nơi Kính gửi;

-Lưu.

## CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU



**TỔNG GIÁM ĐỐC**  
*Dương Hữu Hiếu*