

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc



CÔNG TY CP TM & KTKS
DƯƠNG HIẾU

Thái Nguyên, ngày 29 tháng 05 năm 2020

**CÔNG BỐ THÔNG TIN
TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA
ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGDCK TP.HCM**

Kính gửi/ To: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán TP.HCM

- Tên tổ chức : Công ty CP thương mại & khai thác khoáng sản Dương Hiếu
 - Mã chứng khoán:DHM
 - Địa chỉ trụ sở chính: Số nhà 1309, ngõ 1581 đường 3/2 , tổ 20, Phường Trung Thành, TP Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên, Việt Nam
 - Điện thoại:02083-832410
 - Fax: 02083-835942
 - Người thực hiện công bố thông tin: *Hoàng Thị Hồng Hạnh*
Chức vụ: Phụ trách Công bố thông tin
- Loại thông tin công bố : định kỳ bất thường 24h theo yêu cầu

Nội dung thông tin công bố (*)/ Content of Information disclosure (*):

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ .

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 29/05/2020 tại đường dẫn : <http://www.duonghieuvn.com.vn>

Tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Đại diện tổ chức

Người UQ CBTT

(Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)

Tài liệu đính kèm/
Attachment:

- Tài liệu liên quan đến việc CBTT /
Documents related to the disclosure

HOÀNG THỊ HỒNG HẠNH



Số: 011/2020/BCKT-HT.00096

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông, thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 29 tháng 5 năm 2020, từ trang 6 đến trang 40, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

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 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.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (Tiếp theo)

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn "Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ", báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 đã được kiểm toán bởi một công ty kiểm toán khác, kiểm toán viên này đã đưa ra ý kiến kiểm toán chấp thuận toàn phần đối với báo cáo tài chính đó vào ngày 18 tháng 03 năm 2019.



NGUYỄN TRUNG THÀNH

Phó Giám đốc

Giấy chứng nhận Đăng ký hành nghề

Kiểm toán số 1673-2018-009-1

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AFC VIỆT NAM - CHI NHÁNH HÀ THÀNH

Hà Nội, ngày 29 tháng 5 năm 2020

NGUYỄN THỊ THANH MINH

Kiểm toán viên

Giấy chứng nhận Đăng ký hành nghề

Kiểm toán số 0068-2018-009-1