

CÔNG TY CỔ PHẦN
KHOÁNG SẢN Á CHÂU

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 51 /AMC

Nghệ An, ngày 19 tháng 04 năm 2024.

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty cổ phần khoáng sản Á Châu thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) quý I/2024 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức: Công ty cổ phần khoáng sản Á Châu

- Mã chứng khoán: AMC
- Địa chỉ: Lô 32 khu C, khu công nghiệp Nam Cẩm – xã Nghi Xá huyện Nghi Lộc tỉnh Nghệ An
- Điện thoại liên hệ/Tel: 02383 791777
- Email: amc@amcvina.vn Website: <http://amcvina.vn>

2. Nội dung thông tin công bố:

- BCTC quý I/năm 2024
 - BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);
 - BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);
 - BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng).

- Các trường hợp thuộc diện phải giải trình nguyên nhân:

+ Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC được kiểm toán năm 2023):

Có Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại (đối với BCTC được kiểm toán năm 2022):

Có Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày: 19/04/2024 tại đường dẫn: <http://amcvina.vn/vi/quan-he-co-dong>

3. Báo cáo về các giao dịch có giá trị từ 35% tổng tài sản trở lên trong năm 2022. (Không)

Trường hợp TCNY có giao dịch đề nghị báo cáo đầy đủ các nội dung sau:

- Nội dung giao dịch:.....
- Tỷ trọng giá trị giao dịch/tổng giá trị tài sản của doanh nghiệp (%) (căn cứ trên báo cáo tài chính năm gần nhất);.....
- Ngày hoàn thành giao dịch:.....

Chúng tôi xin 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 công bố.

Tài liệu đính kèm:

- BCTC quý I/2024
- Văn bản giải trình lợi nhuận sau thuế thay đổi 10%

Đại diện tổ chức

Người UQCBTT

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



TRƯỞNG PHÒNG TỔ CHỨC - HÀNH CHÍNH

Lê Xuân Chiêu

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
ĐỘC LẬP - TỰ DO - HẠNH PHÚC

----- *** -----

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ I NĂM 2024

ĐƠN VỊ: CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

- BAO GỒM:**
- * BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
 - * BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH
 - * BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
 - * THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Nam Cẩm, ngày 10 tháng 04 năm 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32-khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá
huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

MẪU SỐ B01a-DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	31/03/2024	01/01/2024
A -	TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		38.431.675.901	41.611.827.920
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	2.677.438.380	6.262.156.403
1.	Tiền	111		2.677.438.380	6.262.156.403
2.	Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II.	Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
1.	Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2.	Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III.	Các khoản phải thu ngắn hạn	130		21.797.942.008	19.062.081.726
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	20.461.946.423	18.967.519.089
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	1.434.470.348	250.000.000
3.	Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4.	Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5.	Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6.	Phải thu ngắn hạn khác	136	V.4a	196.015.737	139.053.137
7.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.5	(294.490.500)	(294.490.500)
8.	Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV.	Hàng tồn kho	140		10.030.616.683	12.481.110.800
1.	Hàng tồn kho	141	V.6	10.030.616.683	12.481.110.800
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V.	Tài sản ngắn hạn khác	150		3.925.678.830	3.806.478.991
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.7a	806.347.179	1.087.384.003
2.	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		2.967.528.511	2.609.826.579
3.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.13a	151.803.140	109.268.409
4.	Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5.	Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂUĐịa chỉ: Lô 32-khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá
huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I**

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)**MẪU SỐ B01a-DN**(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	31/03/2024	01/01/2024
B -	TÀI SẢN DÀI HẠN	200		36.612.046.227	36.750.080.245
I.	Các khoản phải thu dài hạn	210		4.088.605.328	3.747.002.396
1.	Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2.	Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3.	Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4.	Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5.	Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6.	Phải thu dài hạn khác	216	V.4b	4.088.605.328	3.747.002.396
7.	Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II.	Tài sản cố định	220		20.675.004.247	22.123.975.216
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	19.151.279.616	20.560.645.137
	<i>Nguyên giá</i>	222		87.294.943.653	87.814.787.617
	<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(68.143.664.037)	(67.254.142.480)
2.	Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
	<i>Nguyên giá</i>	225		-	-
	<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226		-	-
3.	Tài sản cố định vô hình	227	V.9	1.523.724.631	1.563.330.079
	<i>Nguyên giá</i>	228		3.200.254.101	3.200.254.101
	<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(1.676.529.470)	(1.636.924.022)
III.	Bất động sản đầu tư	230		-	-
	<i>Nguyên giá</i>	231		-	-
	<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	232		-	-
IV.	Tài sản dở dang dài hạn	240	V.10	414.252.931	403.604.783
1.	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		414.252.931	403.604.783
V.	Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
1.	Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2.	Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3.	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4.	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI.	Tài sản dài hạn khác	260		11.434.183.721	10.475.497.850
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	V.7b	11.434.183.721	10.475.497.850
2.	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3.	Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4.	Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5.	Lợi thế thương mại	269		-	-
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		75.043.722.128	78.361.908.165

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂUĐịa chỉ: Lô 32-khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá
huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I**

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)**MẪU SỐ B01a-DN**(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	31/03/2024	01/01/2024
C -	NỢ PHẢI TRẢ	300		22.389.108.162	27.168.900.820
I.	Nợ ngắn hạn	310		19.709.178.294	24.374.802.203
1.	Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11	14.229.143.092	15.421.711.977
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.12	508.246.523	44.845.752
3.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.13b	1.809.880.540	747.497.973
4.	Phải trả người lao động	314		1.784.968.849	6.234.683.039
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.14	359.032.052	560.162.649
6.	Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7.	Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8.	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9.	Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15	611.792.143	472.202.514
10.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.16a	671.416.796	797.000.000
11.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		(265.301.701)	96.698.299
13.	Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14.	Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II.	Nợ dài hạn	330		2.679.929.868	2.794.098.617
1.	Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2.	Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3.	Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4.	Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5.	Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6.	Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7.	Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8.	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.16b	-	218.000.000
9.	Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10.	Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11.	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12.	Dự phòng phải trả dài hạn	342	V.17	2.679.929.868	2.576.098.617
13.	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32-khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá

huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)**MẪU SỐ B01a-DN**(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	31/03/2024	01/01/2024
D -	NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		52.654.613.966	51.193.007.345
I.	Vốn chủ sở hữu	410	V.18	52.654.613.966	51.193.007.345
1.	Vốn góp của chủ sở hữu	411		28.500.000.000	28.500.000.000
-	Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		28.500.000.000	28.500.000.000
-	Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2.	Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3.	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4.	Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5.	Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6.	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7.	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8.	Quỹ đầu tư phát triển	418		16.256.540.990	16.256.540.990
9.	Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10.	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11.	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		7.898.072.976	6.436.466.355
-	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		6.436.466.355	
-	LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1.461.606.621	6.436.466.355
12.	Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
13.	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		-	-
II.	Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1.	Nguồn kinh phí	431		-	-
2.	Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		440		75.043.722.128	78.361.908.165

Lập, ngày 10 tháng 04 năm 2024

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc



Hoàng Thị Oanh

Quế Minh Hoàng

Lê Văn Chiến

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32-khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá
huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

MẪU SỐ B02a-DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH

Quý I năm 2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm 2024	Năm 2023	Năm 2024	Năm 2023
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.a	36.520.302.705	29.910.273.892	36.520.302.705	29.910.273.892
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.a	36.520.302.705	29.910.273.892	36.520.302.705	29.910.273.892
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.b	21.801.304.847	17.092.663.099	21.801.304.847	17.092.663.099
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		14.718.997.858	12.817.610.793	14.718.997.858	12.817.610.793
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.c	243.482.847	33.956.126	243.482.847	33.956.126
7. Chi phí tài chính	22	VI.d	7.333.102	90.827.469	7.333.102	90.827.469
Trong đó: chi phí lãi vay	23		6.440.244	54.254.662	6.440.244	54.254.662
8. Chi phí bán hàng	25	VI.e	11.135.988.098	9.450.119.884	11.135.988.098	9.450.119.884
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.f	2.068.316.813	1.798.149.259	2.068.316.813	1.798.149.259
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		1.750.842.692	1.512.470.307	1.750.842.692	1.512.470.307
11. Thu nhập khác	31	VI.g	100.002.789	13	100.002.789	13
12. Chi phí khác	32	VI.h	6.904.572	2.103.139	6.904.572	2.103.139
13. Lợi nhuận khác	40		93.098.217	(2.103.126)	93.098.217	(2.103.126)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		1.843.940.909	1.510.367.181	1.843.940.909	1.510.367.181

Báo cáo này phải được đọc cùng với Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.13	382.334.288	319.584.323	382.334.288	319.584.323
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		<u>1.461.606.621</u>	<u>1.190.782.858</u>	<u>1.461.606.621</u>	<u>1.190.782.858</u>
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.i	<u>436</u>	<u>352</u>	<u>436</u>	<u>352</u>
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		<u>436</u>	<u>352</u>	<u>436</u>	<u>352</u>

Người lập biểu



Hoàng Thị Oanh

Kế toán trưởng



Quế Minh Hoàng

Lập, ngày 10 tháng 04 năm 2024

Giám đốc




Lê Văn Chiến

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)

Quý I năm 2024

Đơn vị tính: VNĐ

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm 2024	Năm 2023
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		36.408.067.641	32.663.097.599
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(27.628.928.461)	(26.970.031.583)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(8.254.242.649)	(6.253.863.941)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(7.148.294)	(52.533.942)
5. Tiền chi nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp	05		(391.670.812)	(277.481.860)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		136.160.881	55.449.834
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(3.026.347.220)	(2.625.697.574)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động SX - KD</i>	<i>20</i>		(2.764.108.914)	(3.461.061.467)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21		(478.434.965)	(8.181.818)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và TS dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của các đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi cho đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.173.641	1.109.534
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	<i>30</i>		(477.261.324)	(7.072.284)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại CP của DN đã phát hành	32		-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		671.416.796	2.000.000.000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(1.015.000.000)	(209.000.000)
5. Tiền chi trả nợ thuế tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>30</i>		(343.583.204)	1.791.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32-khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá
 huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (tiếp theo)

MẪU SỐ B03a-DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(3.584.953.442)	(1.677.133.751)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	V.1	6.262.156.403	9.610.582.290
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		235.419	(269.564)
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	V.1	2.677.438.380	7.933.178.975

Lập, ngày 10 tháng 04 năm 2024

Người lập biểu



Hoàng Thị Oanh

Kế toán trưởng



Quế Minh Hoàng

Giám đốc



Lê Văn Chiến

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32-khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Thành lập

Công ty Cổ phần Khoáng sản Á Châu (sau đây được viết tắt là “Công ty”) là Công ty Cổ phần hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2703001715 ngày 28/12/2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Nghệ An cấp.

Ngày 29/5/2015 Công ty được Sở kế hoạch và Đầu tư tỉnh Nghệ An cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ nhất với mã số doanh nghiệp là 2900859599 do có bổ sung thêm ngành nghề kinh doanh và thay đổi lần thứ 5 vào ngày 19/08/2022 do thay đổi người đại diện theo pháp luật của công ty.

Tên tiếng anh: ASIA MINERAL JOINT STOCK COMPANY.

Tên viết tắt: AMC

Trụ sở chính của Công ty: Lô 32, khu C, Khu Công Nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

Vốn góp của Chủ sở hữu tại ngày 31/03/2024 là **28.500.000.000 đồng** (Bằng chữ: Hai mươi tám tỷ năm trăm triệu đồng chẵn).

2. Hình thức sở hữu vốn

Hình thức sở hữu vốn: Cổ phần.

Mã chứng khoán niêm yết: AMC.

3. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực hoạt động kinh doanh chính của Công ty là khai thác, chế biến khoáng sản, sản xuất, mua bán sản phẩm bột đá vôi trắng siêu mịn.

4. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh của Công ty theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh bao gồm:

- Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét;
- Sản xuất sản phẩm từ chất khoáng phi kim loại chưa được phân vào đâu, chi tiết: Sản xuất và chế biến sản phẩm bột đá trắng siêu mịn các loại làm phụ gia trong các ngành công nghiệp như sơn, nhựa, giấy, cao su, thức ăn chăn nuôi.v.v.;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: Mua bán sản phẩm bột đá vôi trắng siêu mịn các loại;
- Bán lẻ hình thức khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: Bán lẻ sản phẩm bột đá trắng siêu mịn các loại;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Sản xuất khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: Sản xuất bột trát tường;
- Cắt tạo dáng và hoàn thiện đá, chi tiết: Sản xuất đá xẻ;

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng, chi tiết: Bán buôn đá xẻ và các loại vật liệu xây dựng;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê, chi tiết: Cho thuê mặt bằng;

5. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường:

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

6. Tổng số nhân viên đến ngày 31/03/2024: 105 nhân viên (tại ngày 31/12/2023: 106 nhân viên)

7. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần trình bày trong Báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc có thể so sánh được giữa các kỳ kế toán tương ứng.

II. KỶ KẾ TOÁN VÀ ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc tại ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 6 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng để ghi sổ kế toán và lập Báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam (đ – đồng).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ban hành ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài Chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã thực hiện công việc kế toán lập và trình bày Báo cáo tài chính theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng tiền của Công ty.

3. Hình thức kế toán áp dụng

Hình thức kế toán áp dụng: Chứng từ ghi sổ.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Công ty thực hiện quy đổi đồng ngoại tệ ra đồng Việt Nam căn cứ vào tỷ giá giao dịch thực tế và tỷ giá ghi sổ kế toán.

Nguyên tắc xác định tỷ giá giao dịch thực tế

Tất cả các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ (mua bán ngoại tệ, góp vốn hoặc nhận vốn góp, ghi nhận nợ phải thu, nợ phải trả, các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ) được hạch toán theo tỷ giá thực tế tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ (tiền, tương đương tiền, các khoản phải thu và phải trả) có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế công bố tại ngày 31/03/2024:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: áp dụng theo tỷ giá mua ngoại tệ chuyển khoản của các Ngân hàng nơi Công ty có mở tài khoản.

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: áp dụng theo tỷ giá bán ngoại tệ của các Ngân hàng nơi Công ty có mở tài khoản.

Nguyên tắc xác định tỷ giá ghi sổ kế toán

Khi thu hồi các khoản nợ phải thu, các khoản ký cược, ký quỹ hoặc thanh toán các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, Công ty sử dụng tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh.

Khi thanh toán tiền bằng ngoại tệ, Công ty sử dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển bao gồm: Tiền Việt Nam, ngoại tệ và vàng tiền tệ được sử dụng với chức năng cất trữ giá trị, không bao gồm các loại vàng được phân loại là hàng tồn kho.

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác tùy thuộc vào tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa Công ty và đối tượng phải thu.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán vì lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Nguyên tắc lập dự phòng phải thu khó đòi: theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ tài chính “Hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây dựng tại doanh nghiệp”

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời, mất phẩm chất. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm giá mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Theo giá bình quân gia quyền theo tháng.

Hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

Nguyên tắc lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ tài chính “Hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây dựng tại doanh nghiệp”

Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ)

3.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng theo dự tính. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khi tài sản cố định được bán hoặc thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh từ việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình mua sắm

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng, như chi phí lắp đặt, chạy thử, chuyên gia và các chi phí liên quan trực tiếp khác.

3.2 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm:

Quyền khai thác mỏ

Quyền khai thác mỏ là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra để có quyền khai thác mỏ đá.

Chứng nhận hệ thống quản lý chất lượng (ISO)

Chứng nhận hệ thống quản lý chất lượng là toàn bộ các chi phí mà công ty đã chi ra để được cấp Giấy chứng nhận hệ thống quản lý chất lượng.

5.3 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

Thời gian hữu dụng ước tính của các TSCĐ như sau:

Nhà xưởng, vật kiến trúc	5 - 30 năm
Máy móc, thiết bị	4 - 15 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	3 - 12 năm
Quyền khai thác mỏ	20 năm
Chứng nhận hệ thống quản lý chất lượng (ISO)	6 năm
Tài sản cố định khác	4 năm

6. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm: chi phí mua sắm mới tài sản cố định, xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình.

Chi phí này được kết chuyển ghi tăng tài sản khi công trình hoàn thành, việc nghiệm thu tổng thể đã thực hiện xong, tài sản được bàn giao và đưa vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

7. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước tại Công ty bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí sản xuất kinh doanh của các kỳ kế toán sau.

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ từ 13 tháng đến 36 tháng.

8. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán (là đơn vị độc lập với người mua, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con, công ty liên doanh, liên kết).

Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Nợ phải trả cho người bán, người cung cấp, người nhận thầu xây lắp được hạch toán chi tiết cho từng đối tượng phải trả. Trong chi tiết từng đối tượng phải trả, tài khoản này phản ánh cả số tiền đã ứng trước cho người bán, người cung cấp, người nhận thầu xây lắp nhưng chưa nhận được sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ, khối lượng xây lắp hoàn thành bàn giao.

9. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay: lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp được ghi nhận như khoản chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ, trừ khi chi phí này phát sinh từ các khoản vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ điều kiện quy định tại Chuẩn mực kế toán số 16 "Chi phí đi vay".

10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ mà Công ty đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế Công ty chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo, như: cước vận chuyển hàng hóa; chi phí lãi tiền vay; các chi phí sử dụng dịch vụ khác.

11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu: Nguồn vốn kinh doanh được hình thành từ số tiền mà các cổ đông đã góp vốn mua cổ phần, cổ phiếu, hoặc được bổ sung từ lợi nhuận sau thuế theo Nghị Quyết của Đại hội đồng cổ đông. Nguồn vốn kinh doanh được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của công ty.

Thặng dư vốn cổ phần: được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn (hoặc nhỏ hơn) giữa giá trị thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối: được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Việc phân phối lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Điều lệ Công ty và được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau: 1. Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; 2. Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; 3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, Công ty chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp trả lại dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác); 4. Công ty đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; 5. Xác định được các chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện ghi nhận doanh thu quy định tại Chuẩn mực kế toán số 14 - *Doanh thu và thu nhập khác*, bao gồm: lãi tiền gửi ngân hàng được ghi nhận trên cơ sở thông báo lãi tiền gửi hàng tháng của ngân hàng và lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái.

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của hàng hóa; giá thành sản xuất của thành phẩm đã bán trong kỳ. Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu do nó tạo ra được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp.

14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính bao gồm: Chi phí lãi tiền vay, lãi mua hàng trả chậm, lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ và lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ cuối kỳ kế toán.

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

15. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao tài sản cố định dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...).

Các khoản chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp đã ghi nhận không được coi là chi phí được trừ khi tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn, chứng từ thì không được ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp được xác định gồm tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của một kỳ kế toán

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành: là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp (hoặc thu hồi được) tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của năm hiện hành theo luật thuế TNDN hiện hành được ghi nhận.

Theo Quyết định số 85/2007/QĐ-TTg ngày 11/6/2007 của Thủ tướng Chính phủ về việc thành lập và ban hành Quy chế hoạt động của Khu kinh tế Đông Nam Nghệ An, tỉnh Nghệ An, Khu kinh tế được hưởng các ưu đãi áp dụng đối với địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn. Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 10% trên thu nhập chịu thuế trong vòng 15 năm kể từ khi dự án đầu tư bắt đầu hoạt động kinh doanh. Công ty được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong bốn (04) năm đầu tiên kể từ khi có thu nhập chịu thuế (2008 đến hết năm 2011) và giảm 50% trong chín (09) năm tiếp theo (từ năm 2012 trở đi).

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

17. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Theo Thông tư 210/2009/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 06/11/2009 (“Thông tư 210”), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, chi phí phải trả, các khoản phải trả khác, các khoản vay ngắn hạn và dài hạn.

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên các báo cáo tài chính nếu, và chỉ nếu đơn vị có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

18. Nguyên tắc ghi nhận lãi trên cổ phiếu, lãi suy giảm trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty sau khi trừ đi phần Quỹ khen thưởng và phúc lợi được trích lập trong kỳ chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

19. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Ban Giám đốc, Hội đồng quản trị, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

20. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

Thuế giá trị gia tăng: Công ty thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế GTGT áp dụng là đối với hàng bán trong nước là: 10%, thuế suất thuế GTGT cho hàng xuất khẩu là: 0%

Các loại thuế, phí khác được thực hiện theo quy định về thuế, phí hiện hành của Nhà nước.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Đơn vị tính: đ

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>31/03/2024</u>	<u>01/01/2024</u>
Tiền mặt	262.622.034	72.944.229
Tiền gửi ngân hàng (*)	2.414.816.346	6.189.212.174
Cộng	<u>2.677.438.380</u>	<u>6.262.156.403</u>

(*) Chi tiết tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn

	<u>31/03/2024</u>		<u>01/01/2024</u>	
	<u>Ngoại tệ</u>	<u>đ</u>	<u>Ngoại tệ</u>	<u>đ</u>
Tiền gửi Việt Nam đồng		2.214.120.022		3.425.319.647
Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam – Chi nhánh Vinh		407.753.320		487.855.063
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Vinh		1.806.366.702		2.937.464.584
Tiền gửi ngoại tệ (USD)	8.148,45	200.696.324	114.779,59	2.763.892.527
Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam – Chi nhánh Vinh	0	0	0	0
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Vinh	8.148,45	200.696.324	114.779,59	2.763.892.527
Cộng	<u>8.148,45</u>	<u>2.414.816.346</u>	<u>114.779,59</u>	<u>6.189.212.174</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

2. Phải thu khách hàng

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a- Ngắn hạn	20.461.946.423	294.490.500	18.967.519.089	294.490.500
Công ty TNHH Hiệp Mậu	3.541.260.829	0	1.760.864.362	0
20 Microns Limited Chennai 2	2.944.319.460	0	1.895.848.500	0
Công ty Cổ phần Nhựa Năm Châu	1.405.303.921	0	1.413.934.321	0
Công ty TNHH Bình Đông Sài Gòn	623.700.000	0	980.100.000	0
Các khách hàng khác	11.947.362.213	294.490.500	12.916.771.906	294.490.500
Cộng	20.461.946.423	294.490.500	18.967.519.089	294.490.500

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/03/2024	01/01/2024
<i>Trả trước cho các bên liên quan</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Trả trước cho người bán khác</i>	<i>1.434.470.348</i>	<i>250.000.000</i>
Công ty TNHH PCCC Lê Thái Dương	1.084.470.348	0
Công ty CP tư vấn đầu tư MĐC Việt	250.000.000	250.000.000
Công ty TNHH TM Hoàng Hà	100.000.000	0
Cộng	1.434.470.348	250.000.000

4. Phải thu khác

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	196.015.737	0	139.053.137	0
Tạm ứng cho CBCNV	81.294.778	0	44.214.218	0
Phải thu khác của người lao động do ứng lương	79.500.000	0	56.000.000	0
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	35.220.959	0	38.838.919	0
b. Dài hạn	4.088.605.328	0	3.747.002.396	0
Ký quỹ cải tạo, phục hồi môi trường	3.644.858.728	0	3.303.255.796	0
Các khoản phải thu dài hạn khác	443.746.600	0	443.746.600	0
Cộng	4.284.621.065	0	3.886.055.533	0

5. Nợ xấu

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
<i>Các bên liên quan</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Các tổ chức và cá nhân khác	323.751.000	294.490.500	323.751.000	294.490.500
Công ty Cổ phần Daeil Polychem & Friends	124.000.000	124.000.000	124.000.000	124.000.000
Công ty Cổ phần Tập Đoàn Hưng Đại Nam	97.470.000	97.470.000	97.470.000	97.470.000
Các đối tượng khác	102.281.000	73.020.500	102.281.000	73.020.500

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cộng	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	323.751.000	294.490.500	323.751.000	294.490.500

6. Hàng tồn kho

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	3.672.320.910	0	5.753.961.594	0
Công cụ, dụng cụ	119.043.846	0	121.695.930	0
Thành phẩm	6.176.435.382	0	3.017.108.897	0
Hàng hóa	62.816.545			
Hàng gửi đi bán	0	0	3.588.344.379	0
Cộng	10.030.616.683	0	12.481.110.800	0

Trong kỳ, không có vật tư, hàng hóa được thế chấp tại ngân hàng và các tổ chức khác.

7. Chi phí trả trước

	31/03/2024	01/01/2024
a. Ngắn hạn	806.347.179	1.087.384.003
Chi phí bảo hiểm	5.713.165	12.161.083
Công cụ dụng cụ	800.634.014	1.075.222.920
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	0	0
b. Dài hạn	11.434.183.721	10.475.497.850
Công cụ, dụng cụ	301.110.370	274.670.887
Chi phí sửa chữa	347.833.382	422.869.685
Chi phí cấp quyền khai thác khoáng sản mỏ Châu Hồng & Châu Quang	10.785.239.969	9.777.957.278
Cộng	12.240.530.900	11.562.881.853

8. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Tài sản cố định khác	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu năm	31.026.200.212	46.968.403.692	9.734.351.895	85.831.818	87.814.787.617
XDCB hoàn thành trong kỳ	0	0	.0	0	0
Thanh lý TSCĐ	0	0	(519.843.964)	0	(519.843.964)
Số cuối kỳ	31.026.200.212	46.968.403.692	9.214.507.931	85.831.818	87.294.943.653
<i>Trong đó:</i>					
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	4.391.677.294	22.247.377.939	2.433.559.548	85.831.818	29.158.446.599
Chờ thanh lý	0	0	0	0	0
Giá trị hao mòn					
Số đầu năm	19.273.109.456	39.918.126.318	7.977.074.888	85.831.818	67.254.142.480
Khấu hao trong kỳ	467.081.046	710.095.500	232.188.975	0	1.409.365.521
Khấu hao giảm	0	0	(519.843.964)	0	0

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Tài sản cố định khác	Cộng
trong kỳ					
Số cuối kỳ	19.740.190.502	40.628.221.818	7.689.419.899	85.831.818	68.143.664.037
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	11.753.090.756	7.050.277.374	1.757.277.007	0	20.560.645.137
Số cuối kỳ	11.286.009.710	6.340.181.874	1.525.088.032	0	19.151.279.616
Trong đó:					
Tạm thời chưa sử dụng	0	0	0	0	0
Đang chờ thanh lý	0	0	0	0	0

9. Tài sản cố định vô hình

	Quyền khai thác mỏ	Chứng nhận hệ thống QLCL (ISO)	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	3.168.435.919	31.818.182	3.200.254.101
Tăng trong kỳ	0	0	0
Số cuối kỳ	3.168.435.919	31.818.182	3.200.254.101
Trong đó:			
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	0	31.818.182	31.818.182
Chờ thanh lý			
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	1.605.105.840	31.818.182	1.636.924.022
Khấu hao trong kỳ	39.605.448	0	39.605.448
Số cuối kỳ	1.644.711.288	31.818.182	1.676.529.470
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	1.563.330.079	0	1.563.330.079
Số cuối kỳ	1.523.724.631	0	1.523.724.631

10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	31/03/2024	01/01/2024
Xây dựng cơ bản dở dang	414.252.931	403.604.783
Máy xúc đào HUYNDAI ROBEX	227.272.727	227.272.727
Hệ thống PCCC	176.332.056	176.332.056
Đầu tư mở rộng dây chuyền	10.648.148	0
Cộng	414.252.931	403.604.783

11. Phải trả người bán

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	14.229.143.092	14.229.143.092	15.421.711.977	15.421.711.977
Công ty Cổ phần Nhật Việt	4.140.359.738	4.140.359.738	3.266.941.308	3.266.941.308
Chi nhánh Công ty TNHH DV	1.864.750.564	1.864.750.564	907.077.686	907.077.686

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Tiếp vận Toàn Cầu tại Nghệ An				
Công ty TNHH Khoáng sản Ngọc Tuấn Anh	1.143.817.200	1.143.817.200	960.593.040	960.593.040
Công ty CP Sông Đà Trường Sơn	1.004.464.368	1.004.464.368	314.184.840	314.184.840
Các nhà cung cấp khác	6.075.751.222	6.075.751.222	9.972.915.103	9.972.915.103
Cộng	14.229.143.092	14.229.143.092	15.421.711.977	15.421.711.977

12. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/03/2024	01/01/2024
<i>Trả trước của các bên liên quan</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Trả trước của các khách hàng khác</i>	<i>508.246.523</i>	<i>44.845.752</i>
Userfly Co., LTD	200.226.960	0
Bajaj Healthcare Ltd	87.638.760	0
Các khách hàng khác	220.380.803	44.845.752
Cộng	508.246.523	44.845.752

13. Thuế và các khoản phải thu/phải nộp Nhà nước

	01/01/2024		Số phát sinh trong kỳ		31/03/2024	
	Phải thu	Phải nộp	Số phải nộp	Số đã nộp/bù trừ	Phải thu	Phải nộp
a. Các khoản phải thu						
Thuế nhập khẩu, xuất khẩu	83.691.630	0	854.463.916	896.998.647	126.226.361	0
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	25.576.779	0	0	0	25.576.779	0
Cộng	109.268.409	0	854.463.916	896.998.647	151.803.140	0
b. Các khoản phải trả						
Thuế thu nhập doanh nghiệp	0	391.670.812	382.334.288	391.670.812	0	382.334.288
Thuế thu nhập cá nhân	0	0	92.621.054	89.008.026	0	3.613.028
Thuế tài nguyên	0	320.780.286	440.154.000	584.327.094	0	176.607.192
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	0	0	5.016.005	5.016.005	0	0
Các loại thuế khác	0	34.946.875	114.012.213	104.371.056	0	44.588.031
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	0	100.000	1.281.158.168	78.520.168	0	1.202.738.000
Cộng	0	747.497.973	2.315.295.728	1.252.913.161	0	1.809.880.540

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng như sau:

Bột đá bán trong nước	10%
Bột đá xuất khẩu	0%

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Thuế xuất, nhập khẩu

Công ty kê khai và nộp theo thông báo của Hải quan.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ được dự tính như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm 2024	Năm 2023
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.843.940.909	1.510.367.181
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:	67.730.531	87.554.435
- Các khoản điều chỉnh tăng	153.313.201	190.279.320
Chi phí không hợp lệ	104.286.223	103.856.286
Khấu hao TSCĐ tương ứng phần nguyên giá vượt	22.860.714	22.860.714
Thù lao HĐQT không trực tiếp điều hành	19.068.696	63.562.320
Các khoản phạt về thuế, phạt hành chính	6.876.168	0
Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái đánh giá lại các khoản phải thu, tiền	221.400	0
Hoàn nhập CLTG chưa thực hiện kỳ trước, đã thực hiện kỳ này của khoản mục tiền gửi và phải thu có gốc ngoại tệ	0	0
- Các khoản điều chỉnh giảm	85.582.670	102.724.885
Lãi Chênh lệch tỷ giá đánh giá lại các khoản phải thu, tiền	55.225.940	0
Hoàn nhập CLTG chưa thực hiện kỳ trước, đã thực hiện kỳ này của khoản mục tiền gửi và phải thu có gốc ngoại tệ	30.356.730	102.724.885
Thu nhập chịu thuế	1.911.671.440	1.597.921.616
Thu nhập không hưởng ưu đãi	1.911.671.440	1.597.921.616
Thuế suất		
Thuế suất thuế TNDN không hưởng ưu đãi	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp dự tính phải nộp	382.334.288	319.584.323
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	382.334.288	319.584.323

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty được căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau. Do vậy số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính giữa niên độ có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra

Thuế tài nguyên

Công ty nộp thuế tài nguyên cho hoạt động khai thác đá hộc trắng với mức thuế suất 15%.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo qui định.

14. Chi phí phải trả

	31/03/2024	01/01/2024
a) Ngắn hạn	359.032.052	560.162.649

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	31/03/2024	01/01/2024
Chi phí lãi vay phải trả	607.034	1.315.084
Chi phí hoa hồng môi giới	0	0
Các chi phí phải trả ngắn hạn khác	358.425.018	558.847.565
Cộng	359.032.052	560.162.649

15. Phải trả, phải nộp khác

	31/03/2024	01/01/2024
a) Ngắn hạn		
Phải trả các bên liên quan	490.056.000	353.586.717
Tổng Công ty Hợp tác Kinh tế	69.207.075	0
Thù lao Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát	420.848.925	353.586.717
Phải trả các đơn vị và cá nhân khác	121.736.143	118.615.797
Kinh phí công đoàn	11.555.664	11.624.557
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	110.180.479	106.991.240
Cộng	611.792.143	472.202.514

16. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn/dài hạn

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn				
a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	671.416.796	671.416.796	797.000.000	797.000.000
*) Vay dài hạn đến hạn trả	671.416.796	671.416.796	797.000.000	797.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – CN Vinh [1]	671.416.796	671.416.796	797.000.000	797.000.000
b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	0	0	218.000.000	218.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – CN Vinh [1]	0	0	218.000.000	218.000.000
Cộng	671.416.796	671.416.796	1.015.000.000	1.015.000.000

Thuyết minh các khoản vay ngân hàng:

[1] Hợp đồng cho vay theo hạn mức số 05/2024/HMTD/VND/AMC2 ngày 06/02/2024, trong đó: Tổng mức dư nợ cho vay tối đa tại mọi thời điểm không vượt quá hạn mức cho vay là: 20.000.000.000 đồng (Hai mươi tỷ đồng), thời hạn duy trì hạn mức cho vay là: đến ngày 05/05/2024, lãi suất cho vay được xác định tại thời điểm giải ngân vốn cho vay theo thông báo lãi suất cho vay của Ngân hàng trong từng thời kỳ và được ghi trên từng giấy nhận nợ. Mục đích sử dụng vốn vay là tài trợ các nhu cầu tín dụng ngắn hạn hợp pháp, hợp lý, hợp lệ phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Khách hàng. Thế chấp tài sản là: Tài sản gắn liền với thửa đất tại xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An Theo giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số BM 621731 do UNND tỉnh Nghệ An cấp ngày 31/07/2013, mang tên Công ty Cổ phần Khoáng sản Á Châu vào sổ cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số 04556 theo hợp đồng thế chấp số 05/2015/AMC/TCBDS1 ký ngày 24/08/2015 giữa Bên cho vay và Bên

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

vay; máy đào bánh xích nhãn hiệu Komatsu PC200-6E; máy đào bánh xích nhãn hiệu Komatsu PC200-6E; búa đập thủy lực hiệu Jisung JSB-60D; máy đào bánh xích hiệu Komatsu PC200LC-6LE; máy nén khí trục vít BKCY-12/10; Máy khoan đá tự hành YC910B; xe ô tô nhãn hiệu TOYOTA PRADO, BKS 37A-386.27; xe ô tô tải tự đổ nhãn hiệu HOWO, BKS 37C-263.67; máy xúc lật bánh lốp nhãn hiệu Liugong CLG836. Số dư khoản vay tại ngày 31/03/2024 là 671.416.796 đồng.

17. Dự phòng phải trả dài hạn

	<u>31/03/2024</u>	<u>01/01/2024</u>
<i>Dự phòng hoàn nguyên môi trường</i>	<i>2.679.929.868</i>	<i>2.576.098.617</i>
Mỏ Châu Quang	1.325.737.351	1.273.187.674
Mỏ Châu Hồng	1.354.192.517	1.302.910.943
Cộng:	<u>2.679.929.868</u>	<u>2.576.098.617</u>

18. Vốn chủ sở hữu

18a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	<u>Vốn góp của chủ sở hữu</u>	<u>Quỹ đầu tư phát triển</u>	<u>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</u>	<u>Cộng</u>
Số đầu năm trước	28.500.000.000	15.152.003.192	6.319.471.769	49.971.474.961
Lợi nhuận năm trước	-	-	6.436.466.355	6.436.466.355
Trích lập các quỹ năm trước	-	1.104.537.798	(2.044.471.769)	(939.933.971)
Chia cổ tức năm trước	-	-	(4.275.000.000)	(4.275.000.000)
Số dư cuối năm trước	<u>28.500.000.000</u>	<u>16.256.540.990</u>	<u>6.436.466.355</u>	<u>51.193.007.345</u>
Số dư đầu năm nay	28.500.000.000	16.256.540.990	6.436.466.355	51.193.007.345
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	1.461.606.621	1.461.606.621
Trích lập các quỹ (*)	-	-	-	-
Chia cổ tức (*)	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	<u>28.500.000.000</u>	<u>16.256.540.990</u>	<u>7.898.072.976</u>	<u>52.654.613.966</u>

Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	<u>Tỷ lệ vốn góp</u>	<u>31/03/2024</u>	<u>01/01/2024</u>
Tổng Công ty Hợp tác kinh tế	40,00%	11.400.000.000	11.400.000.000
Vốn góp của các cổ đông khác	60,00%	17.100.000.000	17.100.000.000
Cộng	100,00%	<u>28.500.000.000</u>	<u>28.500.000.000</u>

18b. Cổ phiếu

	<u>31/03/2024</u>	<u>01/01/2024</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	2.850.000	2.850.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	2.850.000	2.850.000
- Cổ phiếu phổ thông	2.850.000	2.850.000
- Cổ phiếu ưu đãi	0	0
Số lượng cổ phiếu được mua lại	0	0
- Cổ phiếu phổ thông	0	0
- Cổ phiếu ưu đãi	0	0
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	2.850.000	2.850.000

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	<u>31/03/2024</u>	<u>01/01/2024</u>
- Cổ phiếu phổ thông	2.850.000	2.850.000
- Cổ phiếu ưu đãi	0	0

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

18c. Các quỹ của doanh nghiệp

	<u>31/03/2024</u>	<u>01/01/2024</u>
Quỹ đầu tư phát triển	16.256.540.990	16.256.540.990
Cộng:	16.256.540.990	16.256.540.990

* Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp.

19. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

Ngoại tệ các loại

	<u>31/03/2024</u>		<u>01/01/2024</u>	
	Số lượng	Giá trị (Đồng)	Số lượng	Giá trị (Đồng)
Dollar Mỹ (USD)	8.148,45	200.696.324	114.779,59	2.763.892.527
Cộng:	8.148,45	200.696.324	114.779,59	2.763.892.527

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

a. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	<u>Quý I/2024</u>	<u>Quý I/2023</u>
Doanh thu bán hàng hóa	386.400.000	0
Doanh thu bán thành phẩm	36.133.902.705	29.910.273.892
Cộng	36.520.302.705	29.910.273.892

b. Giá vốn hàng bán

	<u>Quý I/2024</u>	<u>Quý I/2023</u>
Giá vốn của hàng hóa đã bán	326.676.000	0
Giá vốn của thành phẩm đã bán	21.474.628.847	17.092.663.099
Cộng	21.801.304.847	17.092.663.099

c. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Quý I/2024</u>	<u>Quý I/2023</u>
Lãi tiền gửi, lãi tiền gửi ký quỹ phục hồi môi trường	1.173.641	20.131.059
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	242.309.206	13.825.067
Cộng	243.482.847	33.956.126

d. Chi phí tài chính

	<u>Quý I/2024</u>	<u>Quý I/2023</u>
Chi phí lãi vay	6.440.244	54.254.662

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	<u>Quý I/2024</u>	<u>Quý I/2023</u>
Lỗi chênh lệch tỷ giá	892.858	36.572.807
Cộng	<u>7.333.102</u>	<u>90.827.469</u>
e. Chi phí bán hàng		
	<u>Quý I/2024</u>	<u>Quý I/2023</u>
Chi phí nhân viên	327.792.381	267.882.227
Chi phí vật liệu, bao bì	167.998.599	117.665.092
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	0	1.132.502
Chi phí khấu hao TSCĐ	16.605.114	20.055.477
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.271.843.521	8.823.646.386
Chi phí bằng tiền khác	351.748.483	219.738.200
Cộng	<u>11.135.988.098</u>	<u>9.450.119.884</u>
f. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
	<u>Quý I/2024</u>	<u>Quý I/2023</u>
Chi phí nhân viên quản lý	1.243.486.572	1.082.530.662
Chi phí vật liệu quản lý	55.834.706	67.308.302
Chi phí đồ dùng văn phòng	84.155.457	49.736.480
Chi phí khấu hao TSCĐ	200.805.876	203.373.774
Thuế, phí và lệ phí	20.591.835	(518.367)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	184.709.995	124.510.807
Chi phí bằng tiền khác	278.732.372	271.207.601
Cộng	<u>2.068.316.813</u>	<u>1.798.149.259</u>
g. Thu nhập khác		
	<u>Quý I/2024</u>	<u>Quý I/2023</u>
Xử lý công nợ nhỏ lẻ	2.789	13
Thanh lý TSCĐ	100.000.000	0
Cộng	<u>100.002.789</u>	<u>13</u>
h. Chi phí khác		
	<u>Quý I/2024</u>	<u>Quý I/2023</u>
Tiền phạt hành chính, chậm nộp thuế	6.876.168	0
Chi phí khác	28.404	2.103.139
Cộng	<u>6.904.572</u>	<u>2.103.139</u>
i. Lãi trên cổ phiếu		
<i>i. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu</i>		
	<u>Quý I/2024</u>	<u>Quý I/2023</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1.461.606.621	1.190.782.858
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi và thưởng Ban điều hành (*)	(220.200.828)	(186.347.857)
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông		0

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	<u>Quý I/2024</u>	<u>Quý I/2023</u>
sở hữu cổ phiếu phổ thông:		
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.241.405.793	1.004.435.001
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	2.850.000	2.850.000
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	436	352

(*) Các khoản điều chỉnh giảm bao gồm: Công ty ước quỹ khen thưởng phúc lợi để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu căn cứ vào tỷ lệ trích quỹ năm 2022 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023 số 01/NQ-ĐHĐCĐ ngày 21/06/2023 cộng số ước tính chi khen thưởng cho Ban điều hành.

ii. Thông tin khác

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính toán lại do trừ số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi khi xác định lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu theo hướng dẫn của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính.

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

a. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

i. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và các thành viên Ban điều hành. Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Thu nhập Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát, người quản lý được hưởng trong kỳ như sau:

	<u>Quý I/2024</u>	<u>Quý I/2023</u>
Thù lao Hội đồng quản trị	76.274.784	101.699.712
- Đinh Xuân Tự - Chủ tịch HĐQT	0	25.424.928
- Lê Văn Chiến - Thành viên HĐQT	19.068.696	19.068.696
- Nguyễn Văn Hùng - Thành viên HĐQT	19.068.696	19.068.696
- Nguyễn Thành Hưng - Thành viên HĐQT	19.068.696	0
- Nguyễn Trung Thành - Thành viên HĐQT	0	19.068.696
- Nguyễn Thị Ngân - Thành viên HĐQT	19.068.696	19.068.696
Lương, thưởng của người quản lý	722.147.478	336.560.270
- Phạm Việt Hùng - Chủ tịch HĐQT	192.281.145	0
- Lê Văn Chiến - Giám đốc	324.346.771	207.383.754
- Quế Minh Hoàng - Kế toán trưởng	205.519.562	129.176.516
Lương, thù lao của Ban kiểm soát	41.606.880	41.606.880
- Bùi Nam Anh - Trưởng ban kiểm soát	16.642.752	16.642.752
- Hà Thị Trang - Thành viên ban kiểm soát	12.482.064	0
- Nguyễn Thành Hưng - Thành viên ban kiểm soát	0	12.482.064
- Trần Thị Hồng Thái - Thành viên ban kiểm soát	12.482.064	12.482.064
Cộng	840.029.142	479.866.862

ii. Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Các bên liên quan khác với Công ty gồm:

Bên liên quan khác

Mối quan hệ

Tổng Công ty Hợp tác Kinh tế

Cổ đông nắm giữ 40% vốn

Công nợ với Tổng Công ty Hợp tác Kinh tế cuối kỳ như sau:

- Tiền thuê phương tiện vận tải, máy móc thiết bị phục vụ sản xuất phải trả:	378.000.000
- Tiền bảo hiểm phải nộp về Tổng Công ty:	69.207.075
	<u>447.207.075</u>

Công nợ với Tổng Công ty Hợp tác Kinh tế được trình bày trong các thuyết minh ở Mục V.

b.

Quản lý rủi ro tài chính

Hoạt động của Công ty phát sinh các rủi ro tài chính sau: rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro thị trường. Giám đốc chịu trách nhiệm trong việc thiết lập các chính sách và các kiểm soát nhằm giảm thiểu các rủi ro tài chính cũng như giám sát việc thực hiện các chính sách và các kiểm soát đã thiết lập.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty.

Công ty có các rủi ro tín dụng phát sinh chủ yếu từ các khoản phải thu khách hàng, tiền gửi ngân hàng.

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt, yêu cầu mở thư tín dụng hoặc có tài sản đảm bảo đối với các đơn vị giao dịch lần đầu hay chưa có thông tin về khả năng tài chính. Ngoài ra, nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi.

Khoản phải thu khách hàng của Công ty liên quan đến nhiều đơn vị và cá nhân nên rủi ro tín dụng tập trung đối với khoản phải thu khách hàng là thấp.

Tiền gửi ngân hàng

Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và không có kỳ hạn của Công ty được gửi tại các ngân hàng có uy tín do vậy rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Mức độ rủi ro tín dụng tối đa đối với các tài sản tài chính là giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính (xem thuyết minh số VII.5 về giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính).

Bảng phân tích về thời gian quá hạn và giảm giá của các tài sản tài chính như sau:

	<u>Chưa quá hạn hoặc chưa bị giảm giá</u>	<u>Đã quá hạn và/hoặc bị giảm giá</u>	<u>Cộng</u>
Số cuối kỳ			
Tiền và các khoản tương đương tiền	2.677.438.380	0	2.677.438.380
Phải thu khách hàng	20.167.455.923	294.490.500	20.461.946.423
Các khoản phải thu khác	35.220.959	0	35.220.959
Cộng	<u>22.880.115.262</u>	<u>294.490.500</u>	<u>23.174.605.762</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Chưa quá hạn hoặc chưa bị giảm giá	Đã quá hạn và/hoặc bị giảm giá	Cộng
Số đầu năm			
Tiền và các khoản tương đương tiền	6.262.156.403	0	6.262.156.403
Phải thu khách hàng	18.673.028.589	294.490.500	18.967.519.089
Các khoản phải thu khác	38.838.919	0	38.838.919
Cộng	24.974.023.911	294.490.500	25.268.514.411

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu tiền.

Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty quản lý rủi ro thanh khoản thông qua các biện pháp: thường xuyên theo dõi các yêu cầu về thanh toán hiện tại và dự kiến trong tương lai để duy trì một lượng tiền cũng như các khoản vay ở mức phù hợp, giám sát các luồng tiền phát sinh thực tế với dự kiến nhằm giảm thiểu ảnh hưởng do biến động của luồng tiền.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính phi phái sinh dựa trên thời hạn thanh toán theo hợp đồng và chưa được chiết khấu như sau:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Số cuối kỳ				
Vay và nợ	671.416.796	0	0	671.416.796
Phải trả người bán	14.229.143.092	0	0	14.229.143.092
Các khoản phải trả khác	959.268.531	0	0	959.268.531
Cộng	15.859.828.419	0	0	15.859.828.419

Số đầu năm

Vay và nợ	797.000.000	218.000.000	0	1.015.000.000
Phải trả người bán	15.421.711.977	0	0	15.421.711.977
Các khoản phải trả khác	1.020.740.606	0	0	1.020.740.606
Cộng	17.239.452.583	218.000.000	0	17.457.452.583

Giám đốc cho rằng mức độ rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường.

Rủi ro thị trường liên quan đến hoạt động của Công ty gồm: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro giá hàng hóa/nguyên vật liệu.

Các phân tích về độ nhạy, các đánh giá dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023 trên cơ sở giá trị nợ thuần. Mức thay đổi của tỷ giá, lãi suất, giá hàng hóa/nguyên vật liệu sử dụng để phân tích độ nhạy được dựa trên việc đánh giá khả năng có thể xảy ra trong vòng một năm tới với các điều kiện quan sát được của thị trường tại thời điểm hiện tại.

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

Công ty xuất khẩu sản phẩm với đồng tiền giao dịch chủ yếu là USD do vậy bị ảnh hưởng bởi sự biến động của tỷ giá hối đoái.

Công ty quản lý rủi ro liên quan đến biến động của tỷ giá hối đoái bằng cách tối ưu thời hạn thanh toán các khoản nợ, dự báo tỷ giá ngoại tệ, duy trì hợp lý cơ cấu vay và nợ giữa ngoại tệ và VND, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ tại thời điểm tỷ giá thấp, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản.

(Nợ phải trả) thuần có gốc ngoại tệ của Công ty như sau:

	31/03/2024	01/01/2024
	USD	USD
Tiền và các khoản tương đương tiền	8.148,45	114.779,59
Phải thu khách hàng	315.753,95	321.345,00
(Nợ phải trả) thuần có gốc ngoại tệ	323.902,40	436.124,59

Giám đốc đánh giá mức độ ảnh hưởng do biến động của tỷ giá hối đoái đến lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu của Công ty là không đáng kể do nợ thuần ngoại tệ có giá trị nhỏ.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường.

Rủi ro lãi suất của Công ty chỉ liên quan đến các khoản vay có lãi suất thả nổi.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để đưa ra các quyết định hợp lý trong việc chọn thời điểm vay và kỳ hạn vay thích hợp nhằm có được các lãi suất có lợi nhất cũng như duy trì cơ cấu vay với lãi suất thả nổi và cố định phù hợp.

Các công cụ tài chính có lãi suất thả nổi của Công ty như sau:

	31/03/2024		01/01/2024	
	VND	USD	VND	USD
Vay và nợ	671.416.796	0	1.015.000.000	0
Nợ phải trả thuần	671.416.796	0	1.015.000.000	0

Công ty đánh giá mức độ ảnh hưởng do biến động của lãi suất đến lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu của Công ty là không đáng kể do nợ vay thuần có giá trị nhỏ.

Rủi ro về giá hàng hóa/nguyên vật liệu

Công ty có rủi ro về sự biến động của giá hàng hóa/nguyên vật liệu. Công ty quản lý rủi ro về giá hàng hóa/nguyên vật liệu bằng cách theo dõi chặt chẽ các thông tin và tình hình có liên quan của thị trường nhằm quản lý thời điểm mua hàng, kế hoạch sản xuất và mức hàng tồn kho một cách hợp lý.

Tài sản đảm bảo

Công ty đã sử dụng quyền sử dụng đất, một phần nhà cửa vật kiến trúc và máy móc, thiết bị làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngắn hạn và dài hạn tại Ngân hàng vào ngày 31/03/2024 và ngày 31/12/2023.

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Địa chỉ: Lô 32- khu C-Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I

Kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Công ty không nắm giữ bất kỳ tài sản đảm bảo nào của bên thứ ba vào ngày 31/03/2024 và ngày 31/12/2023.

a. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	31/03/2024	01/01/2024	31/03/2024	01/01/2024
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	2.677.438.380	6.262.156.403	2.677.438.380	6.262.156.403
Phải thu khách hàng	20.461.946.423	18.967.519.089	20.461.946.423	18.967.519.089
Các khoản phải thu khác	35.220.959	38.838.919	35.220.959	38.838.919
Cộng	23.174.605.762	25.268.514.411	23.174.605.762	25.268.514.411
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ	671.416.796	1.015.000.000	671.416.796	1.015.000.000
Phải trả người bán	14.229.143.092	15.421.711.977	14.229.143.092	15.421.711.977
Các khoản phải trả khác	959.268.531	1.020.740.606	959.268.531	1.020.740.606
Cộng	15.859.828.419	17.457.452.583	15.859.828.419	17.457.452.583

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên có đầy đủ hiểu biết và mong muốn giao dịch.

Công ty ước tính giá trị hợp lý của tiền và các khoản tương đương tiền, phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, vay, phải trả người bán và các khoản phải trả ngắn hạn khác tương đương giá trị sổ sách (đã trừ dự phòng cho phần ước tính có khả năng không thu hồi được) của các khoản mục này do có kỳ ngắn hạn.

Người lập biểu

Hoàng Thị Oanh

Kế toán trưởng

Quế Minh Hoàng

Lập, ngày 10 tháng 04 năm 2024

Giám đốc



Lê Văn Chiến