

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU
(Thành lập tại nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 06 NĂM 2024

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	2 – 3
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	4 – 5
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ	6 – 7
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ	8
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ	9
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	10 - 32

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Lô 32, khu C, Khu Công Nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Khoáng sản Á Châu (gọi tắt là "Công ty") đệ trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc đã điều hành Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng quản trị

Ông Phạm Việt Hùng	Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Ông Lê Văn Chiến	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Ngân	Thành viên
Ông Nguyễn Văn Hùng	Thành viên
Ông Nguyễn Thành Hưng	Thành viên

Ban Giám đốc

Ông Lê Văn Chiến	Giám đốc
------------------	----------

Ban kiểm soát

Ông Bùi Nam Anh	Trưởng Ban kiểm soát
Bà Hà Thị Trang	Thành viên
Bà Trần Thị Hồng Thái	Thành viên

Người đại diện theo pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và cho đến ngày lập báo cáo này là ông Lê Văn Chiến - Giám đốc.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính giữa niên độ phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ, 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 giữa niên độ. Trong việc lập các Báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hay không;
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng số kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ 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. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Lô 32, khu C, Khu Công Nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)

Ban Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc



[Handwritten signature in blue ink]

Lê Văn Chiến

Giám đốc

Ngày 09 tháng 08 năm 2024

Số: 080901/2024/BCSX-iCPA

**BÁO CÁO SOÁT XÉT
THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

Kính gửi: Các cổ đông
Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Khoáng sản Á Châu

Chúng tôi đã thực hiện soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Khoáng sản Á Châu (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 09 tháng 08 năm 2024, từ trang 6 đến trang 32 bao gồm Bảng Cân đối Kế toán giữa niên độ tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 và Bản thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Khoáng sản Á Châu chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty 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 giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ 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 kết luận về Báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024, 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 giữa niên độ.

**BÁO CÁO SOÁT XÉT
THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)**

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý người đọc báo cáo tới Thuyết minh số V.8 trong bản Thuyết minh Báo cáo tài chính: Công ty đang hoạt động khai thác tại mỏ đá Châu Quang theo Giấy phép khai thác khoáng sản số 1116/QG-BTNMT ngày 31/08/2004 được cấp bởi Bộ Tài nguyên và Môi trường, cấp phép cho Tổng Công ty Hợp tác Kinh tế - cổ đông lớn của Công ty. Thời gian khai thác từ ngày 31/08/2004 đến ngày 31/08/2034. Đây là tài sản Công ty nhận góp vốn từ cổ đông này. Mỏ Châu Quang đã được bàn giao cho Công ty theo Biên bản giao nhận Tài sản và vốn góp thành lập Công ty Cổ phần Khoáng sản Á Châu số 312/BB-CP ngày 22/02/2008; giá trị quyền khai thác mỏ đã làm thủ tục xuất hóa đơn và kê khai thuế. Công ty vẫn đang tiến hành các thủ tục pháp lý cần thiết để chuyển tên quyền khai thác mỏ đá này trong thời gian tới. Kết luận kiểm toán của chúng tôi không liên quan đến vấn đề này.



Nguyễn Hoàng Giang

Phó Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán số 0997-2021-072-1

Thay mặt và đại diện cho

Công ty TNHH Kiểm toán Quốc tế (iCPA)

Hà Nội, ngày 09 tháng 08 năm 2024

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ
 Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		50.286.725.109	41.611.827.920
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		6.682.626.072	6.262.156.403
1. Tiền	111	V.1	6.682.626.072	6.262.156.403
II. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		25.925.596.948	19.062.081.726
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	21.956.016.802	18.967.519.089
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	4.118.929.848	250.000.000
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.4a	156.153.558	139.053.137
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.5	(305.503.260)	(294.490.500)
III. Hàng tồn kho	140	V.6	12.311.422.438	12.481.110.800
1. Hàng tồn kho	141		12.311.422.438	12.481.110.800
IV. Tài sản ngắn hạn khác	150		5.367.079.651	3.806.478.991
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9a	1.333.296.761	1.087.384.003
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		3.855.360.720	2.609.826.579
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.11a	178.422.170	109.268.409
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		35.124.707.361	36.750.080.245
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		4.130.981.678	3.747.002.396
1. Phải thu dài hạn khác	216	V.4b	4.130.981.678	3.747.002.396
II. Tài sản cố định	220		19.339.337.653	22.123.975.216
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	17.855.218.470	20.560.645.137
- Nguyên giá	222		87.381.268.889	87.814.787.617
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(69.526.050.419)	(67.254.142.480)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.8	1.484.119.183	1.563.330.079
- Nguyên giá	228		3.200.254.101	3.200.254.101
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.716.134.918)	(1.636.924.022)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		596.429.193	403.604.783
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		596.429.193	403.604.783
IV. Tài sản dài hạn khác	260		11.057.958.837	10.475.497.850
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9b	11.057.958.837	10.475.497.850
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		85.411.432.470	78.361.908.165

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		35.632.899.319	27.168.900.820
I. Nợ ngắn hạn	310		31.953.938.200	24.374.802.203
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.10	17.201.110.080	15.421.711.977
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		651.864.842	44.845.752
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.11b	1.373.245.371	747.497.973
4. Phải trả người lao động	314		3.295.916.781	6.234.683.039
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.12	565.551.782	560.162.649
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.13	4.239.434.993	472.202.514
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.15	4.240.769.417	797.000.000
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		386.044.934	96.698.299
II. Nợ dài hạn	330		3.678.961.119	2.794.098.617
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.16	895.200.000	218.000.000
2. Dự phòng phải trả dài hạn	342	V.14	2.783.761.119	2.576.098.617
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		49.778.533.151	51.193.007.345
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.17	49.778.533.151	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
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		18.194.360.710	16.256.540.990
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		3.084.172.441	6.436.466.355
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		3.084.172.441	6.436.466.355
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		85.411.432.470	78.361.908.165

Hoàng Thị Oanh
Người lập biểu
Ngày 09 tháng 08 năm 2024

Quế Minh Hoàng
Kế toán trưởng



Lê Văn Chiến
Giám đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		77.251.664.950	65.235.035.048
2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.1	77.251.664.950	65.235.035.048
3. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	45.864.926.538	36.875.547.116
4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		31.386.738.412	28.359.487.932
5. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	588.685.857	102.553.406
6. Chi phí tài chính	22	VI.4	52.668.699	170.069.488
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		51.500.069	132.277.812
7. Chi phí bán hàng	25	VI.5	23.365.595.722	20.542.512.183
8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	4.454.916.225	3.905.535.699
9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		4.102.243.623	3.843.923.968
10. Thu nhập khác	31		100.003.389	200.000.013
11. Chi phí khác	32		227.047.646	147.595.099
12. Lợi nhuận khác	40		(127.044.257)	52.404.914
13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		3.975.199.366	3.896.328.882
14. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.7	891.026.925	830.329.437
15. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		3.084.172.441	3.065.999.445
16. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.8	948	942
17. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.8	948	942

Hoàng Thị Oanh
Người lập biểu
Ngày 09 tháng 08 năm 2024

Quế Minh Hoàng
Kế toán trưởng



Lê Văn Chiến
Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ
(Phương pháp trực tiếp)
Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị: VND

Chi tiêu	Mã số	Kỳ này	Kỳ trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	77.406.092.819	70.812.657.125
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02	(61.941.193.456)	(56.453.195.696)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(12.039.380.375)	(9.366.721.467)
4. Tiền lãi vay đã trả	04	(49.128.749)	(130.914.934)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05	(774.005.100)	(597.066.183)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	233.226.641	146.061.347
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(6.323.718.101)	(5.221.257.534)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(3.488.106.321)	(810.437.342)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(316.983.180)	(307.245.124)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	100.000.000	-
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	2.102.240	3.631.264
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(214.880.940)	(303.613.860)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33	5.135.969.417	2.000.000.000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(1.015.000.000)	(418.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	4.120.969.417	1.582.000.000
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	417.982.156	467.948.798
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	6.262.156.403	9.610.582.290
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	2.487.513	3.238.071
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	6.682.626.072	10.081.769.159

Hoàng Thị Oanh
Người lập biểu
Ngày 09 tháng 08 năm 2024

Quế Minh Hoàng
Kế toán trưởng



Lê Văn Chiến
Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Khoáng sản Á Châu (gọi tắt là "Công ty") là công ty cổ phần được thành lập và hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2703001715 ngày 28 tháng 12 năm 2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Nghệ An cấp. Ngày 29 tháng 05 năm 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. Hiện tại, Công ty đang hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 5 ngày 19 tháng 08 năm 2022.

Vốn điều lệ của Công ty tại thời điểm 30 tháng 06 năm 2024 là 28.500.000.000 đồng (Bằng chữ: Hai mươi tám tỷ năm trăm triệu đồng chẵn) tương ứng 2.850.000 cổ phần.

Địa chỉ Công ty tại Lô 32, khu C, Khu Công Nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

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.

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...;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: Mua bán sản phẩm bột đá CaCO₃ các loại;
- Bán lẻ hình thức khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: Bán lẻ sản phẩm bột đá CaCO₃ các loại (Bán trực tiếp tại nhà máy, chuyển phát theo địa chỉ, giao trực tiếp tới nhà người sử dụng, bán lẻ đại lý hưởng hoa hồng);
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Sản xuất khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: Sản xuất bột trát tường;
- Cấu tạo dầm và hoàn thiện đá, chi tiết: Sản xuất sản phẩm bột đá CaCO₃ và sản xuất đá xẻ;
- 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; và
- 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.

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.

Nhân viên

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 là 103 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 106 người).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

II. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ VÀ KỶ KẾ TOÁN**Cơ sở lập Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và 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 giữa niên độ.

Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Kỳ kế toán

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm. Báo cáo này được lập cho giai đoạn hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến ngày 30 tháng 06 năm 2024.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Ban Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ("Thông tư 200") ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 03 năm 2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC cũng như các Thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Hình thức kế toán áp dụng: Chứng từ ghi sổ trên máy vi tính.

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ:

Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ 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 giữa niên độ yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính giữa niên độ cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ kế toán. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá 03 tháng, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo***IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)****Hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản trả trước

Chi phí trả trước 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. Chi phí trả trước bao gồm tiền phí cấp quyền khai thác mỏ, chi phí sửa chữa và chi phí công cụ, dụng cụ xuất dùng.

Phí cấp quyền khai thác mỏ phân bổ theo thời gian khai thác mỏ căn cứ theo Giấy phép khai thác khoáng sản và có điều chỉnh theo Thông báo của cơ quan thuế hàng năm.

Các khoản chi phí trả trước khác bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng, được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Thời gian khấu hao cụ thể như sau:

	<u>Số năm</u>
Nhà cửa vật kiến trúc	05 - 30
Máy móc thiết bị	03 - 15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03 - 12
Tài sản cố định khác	04

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Tài sản cố định vô hình tại 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.

Tài sản cố định vô hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Tỷ lệ khấu hao cụ thể như sau:

	<u>Số năm</u>
Quyền khai thác mỏ	20
Chứng nhận hệ thống quản lý chất lượng (ISO)	06

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)**Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc kỳ hoạt động. Dự phòng phải trả tại Công ty bao gồm: chi phí hoàn nguyên môi trường mỏ Châu Hồng và Châu Quang.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

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

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong năm theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay". Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)**Ngoại tệ**

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng.
- Nếu hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán:
 - Đối với các khoản góp vốn hoặc nhận vốn góp: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn.
 - Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
 - Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
 - Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được xác định theo nguyên tắc sau:

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam (Ngân hàng Công ty thường xuyên có giao dịch).
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam (Ngân hàng Công ty thường xuyên có giao dịch).

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính giữa niên độ và được ghi nhận theo phương pháp Bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)**Thuế (Tiếp theo)**

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp:

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).

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản 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 việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

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 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.

Các bên liên quan

Được coi là các bên liên quan là các doanh nghiệp - kể cả công ty mẹ, công ty con, công ty liên kết - các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung kiểm soát với Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên thân cận trong gia đình của các cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét mối quan hệ của từng bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

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

1. TIỀN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Tiền mặt	252.706.416	72.944.229
Tiền gửi ngân hàng	6.429.919.656	6.189.212.174
Cộng	6.682.626.072	6.262.156.403

2. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Công ty TNHH Hiệp Mậu	4.992.172.722	1.760.864.363
20 Microns Limited Chennai 2	2.944.815.463	1.895.848.500
Công ty Cổ phần Nhựa Năm Châu	1.389.490.641	1.413.934.321
Công ty TNHH Bình Đông Sài Gòn	691.282.462	980.100.000
Các khách hàng khác	11.938.255.514	12.916.771.905
Cộng	21.956.016.802	18.967.519.089
Trong đó: Phải thu khách hàng là bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số VIII.1)	31.954.500	-

3. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Công ty TNHH Phòng cháy chữa cháy Lê Thái Dương	1.364.911.023	-
Công ty CP Cơ khí và Xây dựng Miền Trung	1.119.000.000	-
Fujian Longyi Powder Equipment Manufacturing Co., Ltd	922.211.325	-
Các khách hàng khác	712.807.500	250.000.000
Cộng	4.118.929.848	250.000.000

4. PHẢI THU KHÁC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
a. Ngắn hạn		
Tạm ứng	61.351.999	44.214.218
Phải thu khác của người lao động do tạm ứng lương	74.000.000	56.000.000
Phải thu khác	20.801.559	38.838.919
Cộng	156.153.558	139.053.137
b. Dài hạn		
Ký quỹ cải tạo, phục hồi môi trường	3.644.858.728	3.303.255.796
Phải thu dài hạn khác	486.122.950	443.746.600
Cộng	4.130.981.678	3.747.002.396

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Lô 32, khu C, Khu Công Nghiệp Nam Cẩm,
Xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

MẪU SỐ B 09a - DN

Ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)**5. NỢ XẤU**

	Số cuối kỳ			Số đầu kỳ		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng
	VND	VND		VND	VND	
Phải thu khách hàng						
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
Công ty Cổ phần TSD Global	58.521.000	29.260.500	29.260.500	58.521.000	29.260.500	29.260.500
Các đối tượng khác	80.469.200	25.696.440	54.772.760	43.760.000	-	43.760.000
Cộng	360.460.200	54.956.940	305.503.260	323.751.000	29.260.500	294.490.500

6. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	5.643.174.022	-	5.753.961.594	-
Công cụ, dụng cụ	93.199.731	-	121.695.930	-
Thành phẩm nhập kho	3.948.752.436	-	3.017.108.897	-
Hàng hoá	15.011.540	-	-	-
Hàng gửi bán	2.611.284.709	-	3.588.344.379	-
Cộng	12.311.422.438	-	12.481.110.800	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

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

7. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Tài sản cố định khác VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ					
Số dư đầu kỳ	31.026.200.212	46.968.403.693	9.734.351.895	85.831.817	87.814.787.617
Mua trong kỳ	-	86.325.236	-	-	86.325.236
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(519.843.964)	-	(519.843.964)
Số dư cuối kỳ	31.026.200.212	47.054.728.929	9.214.507.931	85.831.817	87.381.268.889
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư đầu kỳ	19.273.109.457	39.918.126.318	7.977.074.888	85.831.817	67.254.142.480
Khấu hao trong kỳ	914.264.810	1.421.398.181	456.088.912	-	2.791.751.903
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(519.843.964)	-	(519.843.964)
Số dư cuối kỳ	20.187.374.267	41.339.524.499	7.913.319.836	85.831.817	69.526.050.419
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Số dư đầu kỳ	11.753.090.755	7.050.277.375	1.757.277.007	-	20.560.645.137
Số dư cuối kỳ	10.838.825.945	5.715.204.430	1.301.188.095	-	17.855.218.470

Nguyên giá của các tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 với giá trị là 33.531.835.985 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 29.576.423.489 đồng).

Giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 dùng để đảm bảo cho các khoản tiền vay ngân hàng là 4.969.568.796 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 6.109.255.575 đồng).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)**8. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	Quyền khai thác mỏ (*)	Chứng nhận hệ thống QLCL (ISO)	Tổng cộng
	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ			
Số dư đầu kỳ	3.168.435.919	31.818.182	3.200.254.101
Số dư cuối kỳ	3.168.435.919	31.818.182	3.200.254.101
HAO MÒN LŨY KẾ			
Số dư đầu kỳ	1.605.105.840	31.818.182	1.636.924.022
Khấu hao trong kỳ	79.210.896	-	79.210.896
Số dư cuối kỳ	1.684.316.736	31.818.182	1.716.134.918
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Số dư đầu kỳ	1.563.330.079	-	1.563.330.079
Số dư cuối kỳ	1.484.119.183	-	1.484.119.183

Nguyên giá của các tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 với giá trị là 31.818.182 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 31.818.182 đồng).

(*) Bao gồm quyền khai thác mỏ đá Châu Hồng và mỏ đá Châu Quang:

Quyền khai thác mỏ đá Châu Quang theo Giấy phép khai thác khoáng sản số 1116/QG-BTNMT ngày 31/08/2004 được cấp bởi Bộ Tài nguyên và Môi trường, cấp phép cho Tổng Công ty Hợp tác Kinh tế - cổ đông lớn của Công ty. Thời gian khai thác từ ngày 31/08/2004 đến ngày 31/08/2034. Đây là tài sản Công ty nhận góp vốn từ cổ đông này. Việc bàn giao mỏ Châu Quang đã được thực hiện theo Biên bản giao nhận Tài sản và vốn góp thành lập Công ty cổ phần Khoáng sản Á Châu số 312/BB-CP ngày 22/02/2008. Tổng Công ty Hợp tác Kinh tế đã xuất hóa đơn giá trị quyền khai thác mỏ cho Công ty và Công ty đã thực hiện kê khai thuế giá trị gia tăng đầy đủ. Đến ngày 30 tháng 06 năm 2024, Công ty vẫn đang tiến hành các thủ tục pháp lý cần thiết để chuyển đổi tên trên Giấy phép khai thác mỏ từ Tổng Công ty Hợp tác Kinh tế sang Công ty.

Quyền khai thác mỏ đá Châu Hồng theo Giấy phép khai thác khoáng sản số 1136/QG-BTNMT ngày 15/05/2015 được cấp bởi Bộ Tài nguyên và Môi trường, cấp phép cho Công ty Cổ phần Khoáng sản Á Châu. Thời gian khai thác 22 năm kể từ ngày ký Giấy phép.

9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	801.457.206	346.654.283
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	531.839.555	740.729.720
Cộng	1.333.296.761	1.087.384.003
b. Dài hạn		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	257.256.852	274.670.887
Chi phí sửa chữa	276.381.325	422.869.685
Chi phí cấp quyền khai thác khoáng sản (i)	10.524.320.660	9.777.957.278
Cộng	11.057.958.837	10.475.497.850

(i) Bao gồm tiền cấp quyền khai thác khoáng sản tại mỏ đá Châu Hồng và mỏ đá Châu Quang.

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU
 Lô 32, khu C, Khu Công Nghiệp Nam Cẩm,
 Xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

MẪU SỐ B 09a - DN
 Ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

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

10. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGÁN HẠN

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Công ty Cổ phần Nhật Việt	3.999.984.114	3.999.984.114	3.266.941.308	3.266.941.308
Chi nhánh Công ty TNHH Dịch vụ Tiếp Vận Toàn Cầu tại Nghệ An	2.034.037.369	2.034.037.369	907.077.686	907.077.686
Công ty TNHH TM & DV Hòa Tiến	1.696.446.123	1.696.446.123	2.024.916.797	2.024.916.797
Công ty Cổ phần Bao bì Nghệ An	1.311.058.211	1.311.058.211	1.884.503.267	1.884.503.267
Các đối tượng khác	8.159.584.263	8.159.584.263	7.338.272.919	7.338.272.919
Cộng	17.201.110.080	17.201.110.080	15.421.711.977	15.421.711.977
Trong đó: Phải trả người bán là bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số VIII.1)	1.847.195.024	1.847.195.024	503.184.840	503.184.840

11. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/ PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC

	Số cuối kỳ		Số đã thực nộp/ bù trừ trong kỳ		Số đầu kỳ	
	VND	Số phải nộp trong kỳ VND	VND	VND	VND	VND
a. Các khoản phải thu						
Thuế nhập khẩu, xuất khẩu	178.422.170	1.786.864.089	1.881.594.629	83.691.630		
Thuế nhà đất, tiền thuế đất	-	25.576.779	-	25.576.779		
Cộng	178.422.170	1.812.440.868	1.881.594.629	109.268.409		
b. Các khoản phải trả						
Thuế thu nhập doanh nghiệp	508.692.637	891.026.925	774.005.100	391.670.812		
Thuế thu nhập cá nhân	16.243.356	141.072.164	124.828.808	-		
Thuế tài nguyên	108.351.210	753.509.250	965.938.326	320.780.286		
Thuế nhà đất, tiền thuế đất	77.811.634	135.062.495	57.250.861	-		
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	662.146.534	1.695.462.701	1.068.363.042	35.046.875		
Cộng	1.373.245.371	3.616.133.535	2.990.386.137	747.497.973		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo***V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)****12. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN**

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Chi phí lãi vay	3.686.404	1.315.084
Chi phí phải trả khác	561.865.378	558.847.565
Cộng	565.551.782	560.162.649

13. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Kinh phí công đoàn	23.285.757	11.624.557
Tổng Công ty Hợp tác Kinh tế	269.633.580	-
Thù lao Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát	134.524.416	353.586.717
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	3.705.000.000	-
Các khoản phải trả, phải nộp khác.	106.991.240	106.991.240
Cộng	4.239.434.993	472.202.514
Trong đó: Phải trả khác là bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số VIII.1)	4.109.157.996	353.586.717

14. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Dự phòng phải trả chi phí hoàn nguyên môi trường mỏ đá Châu Hồng	1.405.474.091	1.302.910.943
Dự phòng phải trả chi phí hoàn nguyên môi trường mỏ đá Châu Quang	1.378.287.028	1.273.187.674
Cộng	2.783.761.119	2.576.098.617

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

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

15. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ		Trong kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn	4.016.969.417	4.016.969.417	4.016.969.417	-	-	-
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Vinh {i}	4.016.969.417	4.016.969.417	4.016.969.417	-	-	-
Cộng	4.016.969.417	4.016.969.417	4.016.969.417	-	-	-
Cộng: Vay và nợ dài hạn đến hạn trả (Chi tiết tại thuyết minh số V.16)	223.800.000	223.800.000			797.000.000	797.000.000
Cộng Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	4.240.769.417	4.240.769.417			797.000.000	797.000.000

{i} Hợp đồng cho vay theo hạn mức số 05/2024/HMTD/VND/AMC2 ngày 06/02/2024, hạn mức cho vay là 20.000.000.000 đồng. Thời hạn duy trì hạn mức cho vay là đến ngày 05/05/2024, nếu hết thời hạn duy trì hạn mức cho vay mà không sử dụng hoặc sử dụng không hết hạn mức cho vay thì không được tiếp tục sử dụng Hạn mức cho vay. Thời hạn cho vay của mỗi khoản nợ tối đa là 6 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân vốn vay và được ghi trên từng giấy nhận nợ. Mục đích sử dụng vốn vay là để tài trợ các nhu cầu tín dụng ngắn hạn hợp pháp, hợp lý, hợp lệ phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. 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 được ghi nhận trên từng giấy nhận nợ.

Các khoản vay ngắn hạn và dài hạn với Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Vinh được đảm bảo bởi các tài sản sau:

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 UBND tỉnh Nghệ An cấp ngày 31/07/2013 theo Hợp đồng thế chấp số 05/2015/AMC/TCBDS1 ký ngày 14/10/2015.

Máy móc thiết bị theo Hợp đồng thế chấp số 05/2018/AMC/TC và 05/2020/AMC/TC ký ngày 28/08/2020.

Xe ô tô theo Hợp đồng thế chấp số 05/2018/AMC/TC1 ký ngày 26/07/2018.

Toàn bộ tài sản máy móc thiết bị hình thành từ dự án đầu tư mở rộng dây chuyền nghiền siêu mịn và tráng phủ bột đá CaCO₃ tăng năng lực sản xuất theo Hợp đồng thế chấp số 05/2024/TC/MMTB/TSHTTTL/AMC ký ngày 29/05/2024.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

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

16. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	Số cuối kỳ		Trong kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Vay dài hạn	1.119.000.000	1.119.000.000	1.119.000.000	1.015.000.000	1.015.000.000	1.015.000.000
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Vinh {i}	1.119.000.000	1.119.000.000	1.119.000.000	1.015.000.000	1.015.000.000	1.015.000.000
Cộng	1.119.000.000	1.119.000.000	1.119.000.000	1.015.000.000	1.015.000.000	1.015.000.000
Trừ: Vay và nợ dài hạn đến hạn trả	(223.800.000)	(223.800.000)			(797.000.000)	(797.000.000)
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Vinh	(223.800.000)	(223.800.000)			(797.000.000)	(797.000.000)
Cộng Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	895.200.000	895.200.000			218.000.000	218.000.000

{i} Hợp đồng cho vay từng lần trung dài hạn số 05/2024/TDH/AMC ngày 30/05/2024; trong đó: số tiền cam kết cho vay tối đa là 17.000.000.000 đồng; thời hạn vay 60 tháng; 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 được ghi nhận trên từng giấy nhận nợ; nhằm mục đích thanh toán các chi phí hợp lý, hợp lệ và hợp pháp liên quan đến việc đầu tư thực hiện Phương án "Đầu tư mở rộng dây chuyền nghiền siêu mịn và tráng phủ bột đá CaCO₃ tăng năng lực sản xuất".

Tài sản đảm bảo khoản vay xem chi tiết tại Thuyết minh số V.15i.

Các khoản vay dài hạn được hoàn trả theo lịch biểu sau:

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Tròn vòng một năm	223.800.000	797.000.000
Trong năm thứ hai	223.800.000	218.000.000
Từ năm thứ ba đến năm thứ năm	671.400.000	-
Cộng	1.119.000.000	1.015.000.000
Trừ: số phải trả trong vòng 12 tháng (được trình bày ở phần vay ngắn hạn)	223.800.000	797.000.000
Số phải trả sau 12 tháng	895.200.000	218.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Lô 32, khu C, Khu Công Nghiệp Nam Cẩm,
Xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

MẪU SỐ B 09a - DN

Ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)**17. VỐN CHỦ SỞ HỮU****a. Thay đổi trong vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND
Số dư tại ngày 01/01/2023	28.500.000.000	15.152.003.192	6.319.471.769	49.971.474.961
Lợi nhuận tăng trong năm	-	-	6.436.466.355	6.436.466.355
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	1.104.537.798	(1.104.537.798)	-
Cổ tức	-	-	(4.275.000.000)	(4.275.000.000)
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	(789.933.971)	(789.933.971)
Thưởng ban điều hành	-	-	(150.000.000)	(150.000.000)
Số dư tại ngày 01/01/2024	28.500.000.000	16.256.540.990	6.436.466.355	51.193.007.345
Lợi nhuận tăng trong kỳ	-	-	3.084.172.441	3.084.172.441
Trích quỹ đầu tư phát triển (*)	-	1.937.819.720	(1.937.819.720)	-
Chi trả cổ tức (*)	-	-	(3.705.000.000)	(3.705.000.000)
Trích quỹ KT, phúc lợi (*)	-	-	(643.646.635)	(643.646.635)
Thưởng Ban điều hành (*)	-	-	(150.000.000)	(150.000.000)
Số dư tại ngày 30/06/2024	28.500.000.000	18.194.360.710	3.084.172.441	49.778.533.151

(*) Công ty thực hiện phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCĐ ngày 25 tháng 04 năm 2024 của Đại hội đồng cổ đông năm 2024.

b. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ Cổ phiếu	Số đầu kỳ Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	2.850.000	2.850.000
- Cổ phiếu phổ thông	2.850.000	2.850.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	2.850.000	2.850.000
- Cổ phiếu phổ thông	2.850.000	2.850.000

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phần

18. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngoại tệ các loại:

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Số lượng	Giá trị (đồng)	Số lượng	Giá trị (đồng)
Dollar Mỹ (USD)	115.519,09	2.917.203.580	114.779,59	2.763.892.527

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**1. DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Tổng doanh thu bán hàng	77.251.664.950	65.235.035.048
Trong đó:		
- Doanh thu bán hàng hóa	1.668.931.238	-
- Doanh thu bán thành phẩm	75.582.733.712	65.235.035.048
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	77.251.664.950	65.235.035.048
Trong đó: Doanh thu với bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số VIII.1)	137.479.167	8.386.364

2. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Giá vốn hàng bán của hàng hóa	1.361.840.226	-
Giá vốn hàng bán của thành phẩm	44.503.086.312	36.875.547.116
Cộng	45.864.926.538	36.875.547.116

3. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lãi tiền gửi, lãi tiền ký quỹ phục hồi môi trường	44.478.590	41.674.314
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	544.207.267	60.879.092
Cộng	588.685.857	102.553.406

4. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lãi tiền vay	51.500.069	132.277.812
Lỗ chênh lệch tỷ giá	1.168.630	37.791.676
Cộng	52.668.699	170.069.488

5. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí nhân viên bán hàng	729.410.926	622.867.051
Chi phí vật liệu, bao bì	385.810.378	270.849.394
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	-	1.504.302
Khấu hao tài sản cố định	31.567.236	40.110.954
Chi phí dịch vụ mua ngoài	21.567.170.787	19.237.107.444
Chi phí bằng tiền khác	651.636.395	370.073.038
Cộng	23.365.595.722	20.542.512.183

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH (TIẾP THEO)

6. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí nhân viên quản lý	2.861.254.850	2.325.899.124
Chi phí vật liệu quản lý	285.229.786	249.564.964
Khấu hao tài sản cố định	401.523.414	406.747.544
Thuế, phí, lệ phí	38.183.670	17.073.468
Trích lập (Hoàn nhập) dự phòng phải thu khó đòi	11.012.760	89.635.400
Chi phí dịch vụ mua ngoài	407.509.987	310.809.288
Chi phí bằng tiền khác	450.201.758	505.805.911
Cộng	4.454.916.225	3.905.535.699

7. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	3.975.199.366	3.896.328.882
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế		
Trừ: Các khoản điều chỉnh giảm	38.728.708	118.216.094
- Lãi đánh giá chênh lệch tỷ giá phải thu và tiền	8.371.978	15.491.209
- Lỗ chênh lệch tỷ giá cuối năm trước của tiền, nợ phải thu năm trước	30.356.730	102.724.885
Cộng: Các khoản điều chỉnh tăng	518.663.965	373.534.396
- Thù lao HĐQT không trực tiếp điều hành	38.137.392	122.675.277
- Các khoản phạt về thuế, phạt hành chính, phạt chậm nộp	227.012.603	-
- Chi phí khấu hao vượt 1,6 tỷ	45.213.412	45.721.429
- Chi phí không được trừ	208.300.558	205.137.690
Thu nhập chịu thuế	4.455.134.623	4.151.647.184
Thuế suất		
Thuế suất thuế TNDN không hưởng ưu đãi	20%	20%
Thuế TNDN phải nộp	891.026.925	830.329.437
Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	891.026.925	830.329.437

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH (TIẾP THEO)

8. LÃI CƠ BẢN/ LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp	3.084.172.441	3.065.999.445
Trừ: Trích quỹ khen thưởng phúc lợi ước tính (*)	(383.417.244)	(381.599.945)
Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	2.700.755.197	2.684.399.501
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	2.850.000	2.850.000
Lãi cơ bản/ lãi suy giảm trên cổ phiếu	948	942

- (*) Tại thời điểm lập báo cáo tài chính giữa niên độ, Công ty ước tính quỹ khen thưởng, phúc lợi để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu căn cứ vào tỷ lệ trích quỹ khen thưởng, phúc lợi năm 2023 và 50% tiền thưởng ban điều hành năm 2023 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024 số 01/NQ-ĐHĐCĐ ngày 25 tháng 04 năm 2024.

Trong kỳ, căn cứ Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024 số 01/NQ-ĐHĐCĐ ngày 25 tháng 04 năm 2024 thông qua phương án phân phối lợi nhuận năm 2023. Theo đó, Công ty thực hiện điều chỉnh lại lãi cơ bản trên cổ phiếu 6 tháng đầu năm 2023 phù hợp với hướng dẫn tại Chuẩn mực Việt Nam số 30 "Lãi cơ bản trên cổ phiếu".

Công ty thực hiện điều chỉnh hồi tố chỉ tiêu lãi cơ bản trên cổ phiếu 6 tháng đầu năm 2023 do ảnh hưởng của việc trích quỹ khen thưởng phúc lợi và tiền thưởng ban điều hành như sau:

	Số báo cáo VND	Số điều chỉnh VND	Số sau điều chỉnh VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế	3.065.999.445	-	3.065.999.445
Trừ: Trích quỹ khen thưởng phúc lợi ước tính	(458.249.931)	76.649.987	(381.599.945)
Lợi nhuận/(lỗ) tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	2.607.749.514	76.649.987	2.684.399.501
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	2.850.000	-	2.850.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	915	27	942

9. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	27.166.731.416	23.392.471.808
Chi phí nhân công	9.961.859.697	8.654.357.587
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.870.962.799	2.786.809.010
Chi phí dịch vụ mua ngoài	39.303.427.246	31.521.519.745
Chi phí khác bằng tiền	2.416.448.040	2.146.502.102
Cộng	81.719.429.198	68.501.660.252

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Số tiền đi vay thực thu trong kỳ:	5.135.969.417 đồng
- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường:	5.135.969.417 đồng
Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ:	1.015.000.000 đồng
- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường:	1.015.000.000 đồng

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Lô 32, khu C, Khu Công Nghiệp Nam Cẩm,
Xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

MẪU SỐ B 09a - DN

Ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

VIII. THÔNG TIN KHÁC**1. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Danh sách các bên liên quan:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Tổng Công ty Hợp tác Kinh tế	Cổ đông lớn nắm giữ trên 20% quyền kiểm soát
Công ty TNHH 1 Thành Viên Du lịch Trường Sơn COECCO	Công ty con của Cổ đông lớn
Công ty TNHH MTV Xi măng Thanh Sơn (Đã dừng hoạt động)	Công ty con của Cổ đông lớn
Công ty Xây dựng Coecco - Lào (Thành lập ở Lào)	Công ty con của Cổ đông lớn
Công ty Phát triển Miền núi (Thành lập ở Lào)	Công ty con của Cổ đông lớn
Công ty Khoáng sản COECCO (Thành lập ở Lào)	Công ty con của Cổ đông lớn
Công ty Cổ phần Nước khoáng và Du lịch Sơn Kim Hà Tĩnh	Công ty con của Cổ đông lớn
Công ty Cổ phần Sông Đà, Trường Sơn	Công ty con của Cổ đông lớn
Công ty TNHH 1 TV Khoáng sản và Luyện kim Viên Chăn	Công ty con của Cổ đông lớn
Công ty Cổ phần Nhựa, Bao bì Vinh	Công ty con của Cổ đông lớn
Công ty Cổ phần gạch ngói 30/4	Công ty liên kết của Cổ đông lớn
Công ty Cổ phần Công nghiệp cao su Coecco	Công ty liên kết của Cổ đông lớn
Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc	Lãnh đạo chủ chốt

Trong kỳ, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

	<u>Kỳ này VND</u>	<u>Kỳ trước VND</u>
Bán hàng		
Công ty Cổ phần Sông Đà, Trường Sơn	18.791.667	8.386.364
Công ty Cổ phần Nhựa, Bao bì Vinh	118.687.500	-
Cộng	137.479.167	8.386.364
Mua hàng		
Công ty Cổ phần Sông Đà, Trường Sơn	2.674.902.800	59.750.000
Công ty Cổ phần Nước khoáng & Du lịch Sơn Kim Hà Tĩnh	9.564.815	7.672.728
Công ty Cổ phần Nhựa, Bao bì Vinh	-	175.536.994
Tổng Công ty Hợp tác Kinh tế	794.633.580	1.015.305.851
<i>Chi phí cấp quyền khai thác mỏ Châu Quang</i>	-	131.328.000
<i>Chi phí thuê xe và máy móc</i>	525.000.000	722.727.270
<i>Tiền thuê đất</i>	131.157.000	86.986.601
<i>Các khoản khác</i>	138.476.580	74.263.980
Cộng	3.479.101.195	1.258.265.573

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

VIII. THÔNG TIN KHÁC (TIẾP THEO)

1. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)

Số dư chủ yếu với các bên liên quan tại ngày kết thúc kỳ kế toán:

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Phải thu ngắn hạn của khách hàng		
Công ty Cổ phần Nhựa, Bao bì Vinh	31.954.500	-
Cộng	31.954.500	-
Phải trả người bán ngắn hạn		
Công ty Cổ phần Sông Đà, Trường Sơn	1.277.825.024	314.184.840
Tổng Công ty Hợp Tác Kinh Tế	567.000.000	189.000.000
Công ty Cổ phần Nước khoáng & Du lịch Sơn Kim Hà Tĩnh	2.370.000	-
Cộng	1.847.195.024	503.184.840
Phải trả ngắn hạn khác		
Tổng Công ty Hợp Tác Kinh Tế	269.633.580	-
Thù lao Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát	134.524.416	353.586.717
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	3.705.000.000	-
Cộng	4.109.157.996	353.586.717

Thu nhập của Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc và Ban Kiểm soát trong kỳ như sau:

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Thù lao Hội đồng quản trị	434.330.417	200.856.931
+ Phạm Việt Hùng - Chủ tịch HĐQT	281.780.849	-
+ Đinh Xuân Tự - Nguyên Chủ tịch HĐQT	-	48.307.363
+ Ông Lê Văn Chiến - Thành viên HĐQT	38.137.392	38.137.392
+ Bà Nguyễn Thị Ngân - Thành viên HĐQT	38.137.392	38.137.392
+ Ông Nguyễn Văn Hùng - Thành viên HĐQT	38.137.392	38.137.392
+ Ông Nguyễn Thành Hưng - Thành viên HĐQT	38.137.392	1.906.870
+ Ông Nguyễn Trung Thành - Nguyên Thành viên HĐQT	-	36.230.522
Lương, thưởng của người quản lý	683.817.256	491.072.126
+ Ông Lê Văn Chiến - Giám đốc	419.025.101	303.915.685
+ Ông Quế Minh Hoàng - Kế toán trưởng	264.792.155	187.156.442
Lương, thù lao của Ban kiểm soát	83.213.760	83.213.760
+ Ông Bùi Nam Anh - Trưởng ban kiểm soát	33.285.504	33.285.504
+ Ông Nguyễn Thành Hưng - Nguyên Thành viên Ban kiểm soát	-	23.715.922
+ Bà Hà Thị Trang - Thành viên ban kiểm soát	24.964.128	1.248.206
+ Bà Trần Thị Hồng Thái - Thành viên ban kiểm soát	24.964.128	24.964.128
Cộng	1.201.361.433	775.142.818

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Lô 32, khu C, Khu Công Nghiệp Nam Cẩm,
Xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

MẪU SỐ B 09a - DN

Ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

VIII. THÔNG TIN KHÁC (TIẾP THEO)**2. BÁO CÁO BỘ PHẬN THEO LĨNH VỰC KINH DOANH VÀ BỘ PHẬN THEO KHU VỰC ĐỊA LÝ**

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác.

Khu vực địa lý

Hoạt động của Công ty được phân bổ chủ yếu ở khu vực trong nước và khu vực nước ngoài.

Thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng của Công ty như sau:

	Khu vực trong nước	Khu vực nước ngoài	Cộng
Kỳ này			
Tổng doanh thu phân bổ	42.161.569.948	35.090.095.002	77.251.664.950
Tổng chi phí phân bổ	40.847.575.250	28.382.947.010	69.230.522.260
Kết quả kinh doanh của bộ phận	1.313.994.698	6.707.147.992	8.021.142.690
Doanh thu không phân bổ theo bộ phận			688.689.246
Chi phí không phân bổ theo bộ phận			5.625.659.495
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			3.084.172.441
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác			1.671.618.872
Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn	2.008.960.169	1.672.010.869	3.680.971.038
Kỳ trước			
Tổng doanh thu phân bổ	44.222.148.588	21.012.886.460	65.235.035.048
Tổng chi phí phân bổ	40.411.643.342	17.006.415.957	57.418.059.299
Kết quả của bộ phận	3.810.505.246	4.006.470.503	7.816.975.749
Doanh thu không phân bổ theo bộ phận			302.553.419
Chi phí không phân bổ theo bộ phận			5.053.529.723
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			3.065.999.445
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác			324.264.306
Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn	4.221.035.410	2.005.694.899	6.226.730.309

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU

Lô 32, khu C, Khu Công Nghiệp Nam Cẩm,
Xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

MẪU SỐ B 09a - DN

Ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

VIII. THÔNG TIN KHÁC (TIẾP THEO)**2. BÁO CÁO BỘ PHẬN THEO LĨNH VỰC KINH DOANH VÀ BỘ PHẬN THEO KHU VỰC ĐỊA LÝ (TIẾP THEO)**

	Khu vực trong nước	Khu vực nước ngoài	Cộng
Số cuối kỳ			
Tài sản trực tiếp của bộ phận	15.599.444.017	6.356.572.785	21.956.016.802
Các tài sản không phân bổ của bộ phận			63.455.415.668
Tổng tài sản			85.411.432.470
Nợ phải trả trực tiếp của bộ phận	-	-	-
Nợ phải trả không phân bổ của bộ phận			35.632.899.319
Tổng nợ phải trả			35.632.899.319
Số đầu kỳ			
Tài sản trực tiếp của bộ phận	11.229.531.490	7.737.987.599	18.967.519.089
Các tài sản không phân bổ của bộ phận			59.394.389.076
Tổng tài sản			78.361.908.165
Nợ phải trả trực tiếp của bộ phận	-	-	-
Nợ phải trả không phân bổ của bộ phận			27.168.900.820
Tổng nợ phải trả			27.168.900.820

Lĩnh vực kinh doanh

Ban Giám đốc đánh giá rằng Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh chủ yếu là khai thác đá và sản xuất, mua bán sản phẩm bột đá siêu mịn. Do vậy, Công ty không lập báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

VIII. THÔNG TIN KHÁC (TIẾP THEO)

3. SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày 30 tháng 06 năm 2024 đòi hỏi phải được điều chỉnh hay trình bày trong Báo cáo tài chính giữa niên độ.

4. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 đã được kiểm toán. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ là số liệu trên Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 đã được soát xét.



Hoàng Thị Oanh
Người lập biểu
Ngày 09 tháng 08 năm 2024



Quế Minh Hoàng
Kế toán trưởng



Lê Văn Chiến
Giám đốc