

CÔNG TY CỔ PHẦN
KHOÁNG SẢN Á CHÂU

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Số: 168 /AMC

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Nghệ An, ngày 16 tháng 10 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 III /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 III/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):

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 2023):

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: 16/10/2024 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 2024. (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 III/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 III 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 14 tháng 10 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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 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 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	30/09/2024	01/01/2024
A -	TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		53.984.749.821	41.611.827.920
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	7.697.133.026	6.262.156.403
1.	Tiền	111		7.697.133.026	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		24.826.783.891	19.062.081.726
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	17.557.438.592	18.967.519.089
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	7.415.516.180	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	159.332.379	139.053.137
7.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.5	(305.503.260)	(294.490.500)
8.	Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV.	Hàng tồn kho	140		14.676.334.507	12.481.110.800
1.	Hàng tồn kho	141	V.6	14.676.334.507	12.481.110.800
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V.	Tài sản ngắn hạn khác	150		6.784.498.397	3.806.478.991
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.7a	1.409.773.279	1.087.384.003
2.	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		5.076.942.644	2.609.826.579
3.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.13a	297.782.474	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 III**

Kết thúc ngày 30 tháng 09 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	30/09/2024	01/01/2024
B -	TÀI SẢN DÀI HẠN	200		35.618.647.544	36.750.080.245
I.	Các khoản phải thu dài hạn	210		4.173.358.028	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	4.173.358.028	3.747.002.396
7.	Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II.	Tài sản cố định	220		20.601.322.958	22.123.975.216
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	19.156.809.223	20.560.645.137
	Nguyên giá	222		89.853.328.797	87.814.787.617
	Giá trị hao mòn lũy kế	223		(70.696.519.574)	(67.254.142.480)
2.	Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
	Nguyên giá	225		-	-
	Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3.	Tài sản cố định vô hình	227	V.9	1.444.513.735	1.563.330.079
	Nguyên giá	228		3.200.254.101	3.200.254.101
	Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.755.740.366)	(1.636.924.022)
III.	Bất động sản đầu tư	230		-	-
	Nguyên giá	231		-	-
	Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV.	Tài sản dở dang dài hạn	240	V.10	97.426.714	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		97.426.714	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		10.746.539.844	10.475.497.850
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	V.7b	10.746.539.844	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		89.603.397.365	78.361.908.165

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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 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	30/09/2024	01/01/2024
C -	NỢ PHẢI TRẢ	300		38.064.165.574	27.168.900.820
I.	Nợ ngắn hạn	310		31.080.673.443	24.374.802.203
1.	Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11	18.580.904.846	15.421.711.977
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.12	397.139.858	44.845.752
3.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.13b	1.423.449.590	747.497.973
4.	Phải trả người lao động	314		4.277.789.588	6.234.683.039
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.14	695.683.748	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	2.157.658.258	472.202.514
10.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.16a	3.513.402.621	797.000.000
11.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		34.644.934	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		6.983.492.131	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	4.095.899.761	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	V17	2.887.592.370	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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 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	30/09/2024	01/01/2024
D -	NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		51.539.231.791	51.193.007.345
I.	Vốn chủ sở hữu	410	V.18	51.539.231.791	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		18.194.360.710	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		4.844.871.081	6.436.466.355
-	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		-	-
-	LNST chưa phân phối kỳ này	421b		4.844.871.081	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		89.603.397.365	78.361.908.165

Người lập biểu

Hoàng Thị Oanh

Kế toán trưởng

Quế Minh Hoàng

Lập, ngày 14 tháng 10 năm 2024

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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 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 III năm 2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý III		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	39.351.974.636	39.775.486.418	116.603.639.586	105.010.521.466
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.a	39.351.974.636	39.775.486.418	116.603.639.586	105.010.521.466
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.b	24.006.479.413	23.462.416.776	69.871.405.951	60.337.963.892
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		15.345.495.223	16.313.069.642	46.732.233.635	44.672.557.574
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.c	53.285.709	191.393.410	641.971.566	293.946.816
7. Chi phí tài chính	22	VI.d	320.816.975	40.050.030	373.485.674	210.119.518
Trong đó: chi phí lãi vay	23		71.579.505	39.504.030	123.079.574	171.781.842
8. Chi phí bán hàng	25	VI.e	10.548.576.379	11.743.667.909	33.914.172.101	32.286.180.092
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.f	2.260.195.038	2.157.098.120	6.715.111.263	6.062.633.819
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		2.269.192.540	2.563.646.993	6.371.436.163	6.407.570.961
11. Thu nhập khác	31	VI.g	-	121.570	100.003.389	200.121.583
12. Chi phí khác	32	VI.h	1.145	27.615	227.048.791	147.622.714
13. Lợi nhuận khác	40		(1.145)	93.955	(127.045.402)	52.498.869
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		2.269.191.395	2.563.740.948	6.244.390.761	6.460.069.830

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	508.492.755	545.287.378	1.399.519.680	1.375.616.815
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		<u>1.760.698.640</u>	<u>2.018.453.570</u>	<u>4.844.871.081</u>	<u>5.084.453.015</u>
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.i	<u>543</u>	<u>624</u>	<u>1.490</u>	<u>1.566</u>
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		<u>543</u>	<u>624</u>	<u>1.490</u>	<u>1.566</u>

Người lập biểu



Hoàng Thị Oanh

Kế toán trưởng



Quê Minh Hoàng

Lập ngày 14 tháng 10 năm 2024
Giám đốc




Lê Văn Chiến

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 III**

Kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

MẪU SỐ B03a-DN*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)***BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ****(Theo phương pháp trực tiếp)****Quý III năm 2024**

Đơn vị tính: VND

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		121.683.631.574	109.284.561.009
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(95.555.801.028)	(83.162.294.125)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(15.875.131.081)	(13.195.537.949)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(118.423.509)	(173.090.436)
5. Tiền chi nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp	05		(1.282.697.737)	(1.107.811.297)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		254.752.543	241.771.052
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(9.163.373.354)	(8.218.483.443)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động SX - KD	20		(57.042.592)	3.669.114.811
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		(2.203.909.424)	(2.725.508.765)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và TS dài hạn khác	22		100.000.000	-
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		3.222.599	6.716.749
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(2.100.686.825)	(2.718.792.016)
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		7.609.302.382	2.000.000.000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(1.742.366.796)	(2.627.000.000)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(2.223.000.000)	(2.565.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		3.643.935.586	(3.192.000.000)

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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 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		1.486.206.169	(2.241.677.205)
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		(51.229.546)	(14.362.456)
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	V.1	<u>7.697.133.026</u>	<u>7.354.542.629</u>

Lập, ngày 14 tháng 10 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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 30 tháng 09 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 30/09/2024 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 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;

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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

- Cấu tạo đáng 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;
- 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 30/09/2024: 106 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. KỲ 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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 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 30/09/2024:

- 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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 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 mỗi 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

	30/09/2024	01/01/2024
Tiền mặt	185.221.336	72.944.229
Tiền gửi ngân hàng (*)	7.511.911.690	6.189.212.174
Cộng	7.697.133.026	6.262.156.403

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

	30/09/2024		01/01/2024	
	Ngoại tệ	đ	Ngoại tệ	đ
Tiền gửi Việt Nam đồng		2.172.847.650		3.425.319.647
Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam – Chi nhánh Vinh		445.111.827		487.855.063
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Vinh		1.713.778.329		2.937.464.584
Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam – Chi nhánh Nghệ An		13.957.494		0
Tiền gửi ngoại tệ (USD)	218.814,10	5.339.064.040	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	218.814,10	5.339.064.040	114.779,59	2.763.892.527
Cộng	218.814,10	7.511.911.690	114.779,59	6.189.212.174

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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

2. Phải thu khách hàng

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a- Ngắn hạn	17.557.438.592	305.503.260	18.967.519.089	294.490.500
Công ty TNHH Hiệp Mậu	3.509.591.378	0	1.760.864.362	0
20 Microns Limited Chennai 2	1.314.779.360	0	1.895.848.500	0
Công ty Cổ phần Nhựa Năm Châu	991.674.641	0	1.413.934.321	0
Công ty TNHH Bình Đông Sài Gòn	756.269.989	0	980.100.000	0
Các khách hàng khác	10.985.123.224	305.503.260	12.916.771.906	294.490.500
Cộng	17.557.438.592	305.503.260	18.967.519.089	294.490.500

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/09/2024	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>7.415.516.180</i>	<i>250.000.000</i>
Công ty CP Cơ khí và Xây dựng Miền Trung	3.551.280.000	0
Fujian Longyi Powder Equipment Manufacturing Co., Ltd	2.765.116.419	0
Công ty CP Kỹ thuật và Thương mại Mtech	768.419.761	
Công ty CP tư vấn đầu tư MĐC Việt	250.000.000	250.000.000
Các đối tượng khác	80.700.000	0
Cộng	7.415.516.180	250.000.000

4. Phải thu khác

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	159.332.379	0	139.053.137	0
Tạm ứng cho CBCNV	55.187.400	0	44.214.218	0
Võ Thị Thuận	37.996.000	0	0	0
Trần Văn Hòa	17.191.400	0	0	0
Hoàng Thị Huyền	0	0	44.214.218	0
Phải thu khác của người lao động do ứng lương	77.000.000	0	56.000.000	0
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	27.144.979	0	38.838.919	0
b. Dài hạn	4.173.358.028	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	528.499.300	0	443.746.600	0
Cộng	4.332.690.407	0	3.886.055.533	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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

5. Nợ xấu

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
<i>Các bên liên quan</i>	0	0	0	0
<i>Các tổ chức và cá nhân khác</i>	360.460.200	305.503.260	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	138.990.200	84.033.260	102.281.000	73.020.500
Cộng	360.460.200	305.503.260	323.751.000	294.490.500

6. Hàng tồn kho

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	6.859.156.705	0	5.753.961.594	0
Công cụ, dụng cụ	55.790.127	0	121.695.930	0
Thành phẩm	7.617.325.608	0	3.017.108.897	0
Hàng hóa	144.062.067	0	0	0
Hàng gửi đi bán	0	0	3.588.344.379	0
Cộng	14.676.334.507	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

	30/09/2024	01/01/2024
a. Ngắn hạn	1.409.773.279	1.087.384.003
Chi phí bảo hiểm	17.124.331	12.161.083
Công cụ dụng cụ	808.919.663	1.075.222.920
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	583.729.285	0
b. Dài hạn	10.746.539.844	10.475.497.850
Công cụ, dụng cụ	248.460.135	274.670.887
Chi phí sửa chữa	234.678.358	422.869.685
Chi phí cấp quyền khai thác khoáng sản mở Châu Hồng & Châu Quang	10.263.401.351	9.777.957.278
Cộng	12.156.313.123	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	31.026.200.212	46.968.403.692	9.734.351.895	85.831.818	87.814.787.617
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	1.730.119.511	828.265.633	.0	0	2.558.385.144
Thanh lý TSCĐ	0	0	(519.843.964)	0	(519.843.964)
Số cuối kỳ	32.756.319.723	47.796.669.325	9.214.507.931	85.831.818	89.853.328.797
Trong đó:					

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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 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
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	7.375.516.376	26.120.178.212	6.133.599.548	85.831.818	39.715.125.954
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	1.370.914.337	2.024.876.173	566.430.548	0	3.962.221.058
Khấu hao giảm trong kỳ	0	0	(519.843.964)	0	(519.843.964)
Số cuối kỳ	20.644.023.793	41.943.002.491	8.023.661.472	85.831.818	70.696.519.574
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	12.112.295.930	5.853.666.834	1.190.846.459	0	19.156.809.223
<i>Trong đó:</i>					
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
<i>Trong đó:</i>			
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	118.816.344	0	118.816.344
Số cuối kỳ	1.723.922.184	31.818.182	1.755.740.366
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	1.563.330.079	0	1.563.330.079
Số cuối kỳ	1.444.513.735	0	1.444.513.735

10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/09/2024	01/01/2024
Xây dựng cơ bản dở dang	0	0
Máy xúc đào HUYNDAI ROBEX	0	227.272.727
Hệ thống PCCC	0	176.332.056

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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	30/09/2024	01/01/2024
<i>Dự án mở rộng dây chuyền máy nghiền siêu mịn và tráng phủ bột đá CaCO₃</i>	97.426.714	0
Cộng	97.426.714	403.604.783

11. Phải trả người bán

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	18.580.904.846	18.580.904.846	15.421.711.977	15.421.711.977
Công ty TNHH KS Long Anh	4.154.781.085	4.154.781.085	1.392.386.701	1.392.386.701
Công ty Cổ phần Nhật Việt	2.855.480.882	2.855.480.882	3.266.941.308	3.266.941.308
CN Công ty TNHH Dịch vụ Tiếp vận Toàn Cầu tại Nghệ An	2.519.270.688	2.519.270.688	907.077.686	907.077.686
Công ty TNHH TM & DV Hòa Tiến	1.461.338.233	1.461.338.233	2.024.916.797	2.024.916.797
Công ty cổ phần Sông Đà, Trường Sơn	1.277.019.056	1.277.019.056	314.184.840	314.184.840
Các nhà cung cấp khác	6.313.014.902	6.313.014.902	7.516.204.645	7.516.204.645
Cộng	18.580.904.846	18.580.904.846	15.421.711.977	15.421.711.977

12. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/09/2024	01/01/2024
<i>Trả trước của các bên liên quan</i>	0	0
<i>Trả trước của các khách hàng khác</i>	397.139.858	44.845.752
Userfly Co., LTD	322.576.656	0
Blooming International Co., LTD	70.243.200	
Các khách hàng khác	4.320.002	44.845.752
Cộng	397.139.858	44.845.752

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

	01/01/2024		Số phát sinh trong kỳ		30/09/2024	
	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	2.884.727.162	3.098.818.006	297.782.474	0
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	25.576.779	0	25.576.779	0	0	
Cộng	109.268.409	0	2.910.303.941	3.098.818.006	297.782.474	0
b. Các khoản phải trả						
Thuế thu nhập doanh nghiệp	0	391.670.812	1.399.519.680	1.282.697.737	0	508.492.755
Thuế thu nhập cá nhân	0	0	298.616.500	298.616.500	0	0
Thuế tài nguyên	0	320.780.286	1.117.192.650	1.257.764.814	0	180.208.122

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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	01/01/2024		Số phát sinh trong kỳ		30/09/2024	
	Phải thu	Phải nộp	Số phải nộp	Số đã nộp/bù trừ	Phải thu	Phải nộp
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	0	0	135.062.495	57.250.861	0	77.811.634
Các loại thuế khác	0	34.946.875	263.649.378	275.780.174	0	22.816.078
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	0	100.000	1.502.174.603	868.893.603	0	634.121.000
Cộng	0	747.497.973	4.716.955.306	4.041.003.689	0	1.423.449.590

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%

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	6.244.390.761	6.460.069.830
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:	753.207.641	418.014.244
- Các khoản điều chỉnh tăng	783.564.371	561.276.919
Chi phí không hợp lệ	318.783.758	335.600.507
Khấu hao TSCĐ tương ứng phần nguyên giá vượt	45.213.412	68.582.143
Thù lao HĐQT không trực tiếp điều hành	57.206.088	141.743.973
Các khoản phạt về thuế, phạt hành chính	227.012.603	0
Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái đánh giá lại các khoản phải thu, tiền	135.348.510	15.350.296
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	30.356.730	143.262.675
Lãi Chênh lệch tỷ giá đánh giá lại các khoản phải thu, tiền	0	40.537.790
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	6.997.598.402	6.878.084.074
Thu nhập được hưởng ưu đãi thuế TNDN	0	0
Thu nhập không hưởng ưu đãi	6.997.598.402	6.878.084.074
Thuế suất		
Thuế suất thuế TNDN ưu đãi	10%	10%
Thuế suất thuế TNDN không hưởng ưu đãi	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp dự tính phải nộp	1.399.519.680	1.375.616.815

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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm 2024	Năm 2023
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	1.399.519.680	1.375.616.815

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

	30/09/2024	01/01/2024
a) Ngắn hạn	695.683.748	560.162.649
Chi phí lãi vay phải trả	5.971.149	1.315.084
Các chi phí phải trả ngắn hạn khác	689.712.599	558.847.565
Cộng	695.683.748	560.162.649

15. Phải trả, phải nộp khác

	30/09/2024	01/01/2024
a) Ngắn hạn		
Phải trả các bên liên quan	2.043.470.553	353.586.717
Tổng Công ty Hợp tác Kinh tế	359.683.929	0
Thù lao Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát	201.786.624	353.586.717
Cổ đông công ty	1.482.000.000	0
Phải trả các đơn vị và cá nhân khác	114.187.704	118.615.797
Kinh phí công đoàn	0	11.624.557
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	114.187.704	106.991.240
Cộng	2.157.658.257	472.202.514

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

	30/09/2024		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	3.513.402.621	3.513.402.621	797.000.000	797.000.000
*) Vay ngân hàng – đồng VN	3.345.552.621	3.345.552.621	0	0
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – CN Vinh [1]	3.345.552.621	3.345.552.621	0	0
*) Vay dài hạn đến hạn trả	167.850.000	167.850.000	797.000.000	797.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – CN Vinh [2]	167.850.000	167.850.000	797.000.000	797.000.000

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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn				
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – CN Vinh [2]	4.095.899.761	4.095.899.761	218.000.000	218.000.000
Cộng	4.095.899.761	4.095.899.761	218.000.000	218.000.000

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, thời hạn cho vay 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 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. Tài sản đảm bảo là tài sản gắn liền với thửa đất số BM 621731 do UNND tỉnh Nghệ An cấp ngày 31/07/2013; 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 30/09/2024 là 3.345.552.621 đồng.

[2] Hợp đồng cho vay từng lần trung dài hạn số 05/2024/TDH/AMC ngày 30/05/2024, trong đó: Tổng số tiền cho vay tối đa là: 17.000.000.000 đồng (Mười bảy tỷ đồng), thời hạn cho vay là 60 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày Giải ngân vốn vay lần đầu, phương thức cho vay là cho vay từng lần, lãi suất cho vay có điều chỉnh: lãi suất ưu đãi cố định trong 24 tháng kể từ ngày giải ngân lần đầu, sau thời gian áp dụng lãi suất cố định, mức lãi suất được xác định lại và kỳ điều chỉnh lãi suất là 03 tháng/lần, lãi suất cho vay áp dụng trong trường hợp khách hàng phát sinh nợ. Mục đích sử dụng vốn vay là 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” tại nhà máy có địa chỉ Lô 32, Khu C – KCN Nam Cẩm, xã Nghi Xá, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An. Tài sản đảm bảo là tài sản gắn liền với thửa đất số BM 621731 do UNND tỉnh Nghệ An cấp ngày 31/07/2013; 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; toàn bộ tài sản máy móc hình thành trong tương lai từ vốn vay và vốn tự có từ phương án mở rộng đầu tư dây chuyền nghiền siêu mịn và tráng phủ bột đá CaCO₃. Số dư khoản vay tại ngày 30/09/2024 là 4.263.749.761 đồng.

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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

17. Dự phòng phải trả dài hạn

	30/09/2024	01/01/2024
Dự phòng hoàn nguyên môi trường	2.887.592.370	2.576.098.617
Mỏ Châu Quang	1.430.836.705	1.273.187.674
Mỏ Châu Hồng	1.456.755.665	1.302.910.943
Cộng:	2.887.592.370	2.576.098.617

18. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
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	28.500.000.000	16.256.540.990	6.436.466.355	51.193.007.345
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	-	-	4.844.871.081	4.844.871.081
Trích lập các quỹ (*)	-	1.937.819.720	(2.731.466.355)	(793.646.635)
Chia cổ tức (*)	-	-	(3.705.000.000)	(3.705.000.000)
Số dư cuối kỳ	28.500.000.000	18.194.360.710	4.844.871.081	51.539.231.791

(*) Năm 2024, Công ty thực hiện phân phối lợi nhuận và chi trả cổ tức năm 2023 theo Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCĐ ngày 25/04/2024 của Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024. Cụ thể:

- Chia cổ tức cho Cổ đông năm 2023 (tỷ lệ 13%/VLD): 3.705.000.000 đồng.
- Trích quỹ Đầu tư, phát triển: 1.937.819.720 đồng.
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi: 643.646.635 đồng.
- Trích quỹ thưởng Ban quản lý điều hành: 150.000.000 đồng.

Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Tỷ lệ vốn góp	30/09/2024	01/01/2024
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%	28.500.000.000	28.500.000.000

18b. Cổ phiếu

	30/09/2024	01/01/2024
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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	30/09/2024	01/01/2024
- 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.

18d. Các quỹ của doanh nghiệp

	30/09/2024	01/01/2024
Quỹ đầu tư phát triển	18.194.360.710	16.256.540.990
Cộng:	18.194.360.710	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

	30/09/2024		01/01/2024	
	Số lượng	Giá trị (Đồng)	Số lượng	Giá trị (Đồng)
Dollar Mỹ (USD)	218.814,10	5.339.064.040	114.779,59	2.763.892.527
Cộng:	218.814,10	5339.064.040	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

	Quý III/2024	Quý III/2023
Doanh thu bán hàng hóa	1.429.955.602	0
Doanh thu bán thành phẩm	37.922.019.034	39.775.486.418
Cộng	39.351.974.636	39.775.486.418

b. Giá vốn hàng bán

	Quý III/2024	Quý III/2023
Giá vốn của hàng hóa đã bán	883.331.373	0
Giá vốn của thành phẩm đã bán	23.123.148.040	23.462.416.776
Cộng	24.006.479.413	23.462.416.776

c. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý III/2024	Quý III/2023
Lãi tiền gửi, lãi tiền gửi ký quỹ phục hồi môi trường	43.496.709	3.085.485
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	9.789.000	188.307.925
Cộng	53.285.709	191.393.410

d. Chi phí tài chính

	Quý III/2024	Quý III/2023
Chi phí lãi vay	71.579.505	39.504.030
Lỗ chênh lệch tỷ giá	249.237.470	546.000
Cộng	320.816.975	40.050.030

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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

e. Chi phí bán hàng

	<u>Quý III/2024</u>	<u>Quý III/2023</u>
Chi phí nhân viên	377.519.523	453.273.012
Chi phí vật liệu, bao bì	164.773.028	160.170.125
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	2.700.000	1.994.000
Chi phí khấu hao TSCĐ	14.962.122	20.055.477
Chi phí dịch vụ mua ngoài	9 817.171.900	10.784.735.902
Chi phí bằng tiền khác	171.449.806	323.439.393
Cộng	<u>10.548.576.379</u>	<u>11.743.667.909</u>

f. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Quý III/2024</u>	<u>Quý III/2023</u>
Chi phí nhân viên quản lý	1.488.658.839	1.461.430.857
Chi phí vật liệu quản lý	85.705.563	65.177.320
Chi phí đồ dùng văn phòng	75.889.677	65.839.665
Chi phí khấu hao TSCĐ	123.731.502	200.805.876
Thuế, phí và lệ phí	17.591.835	17.591.835
Chi phí dịch vụ mua ngoài	173.220.739	177.028.948
Chi phí bằng tiền khác	295.396.883	169.223.619
Cộng	<u>2.260.195.038</u>	<u>2.157.098.120</u>

g. Thu nhập khác

	<u>Quý III/2024</u>	<u>Quý III/2023</u>
Xử lý công nợ nhỏ lẻ	0	2.020
Thu nhập khác	0	119.550
Cộng	<u>0</u>	<u>121.570</u>

h. Chi phí khác

	<u>Quý III/2024</u>	<u>Quý III/2023</u>
Chi phí khác	1.145	27.615
Cộng	<u>1.145</u>	<u>27.615</u>

i. Lãi trên cổ phiếu

i. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

	<u>Quý III/2024</u>	<u>Quý III/2023</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1.760.698.640	2.018.453.570
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi và thưởng Ban điều hành (*)	(213.569.864)	(239.345.357)
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:		
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	<u>1.547.128.776</u>	<u>1.779.108.213</u>
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	<u>543</u>	<u>624</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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

(*) 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 2023 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024 số 01/NQ-ĐHĐCĐ ngày 25/04/2024 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 III/2024</u>	<u>Quý III/2023</u>
Thù lao Hội đồng quản trị	168.819.610	162.398.042
- Phạm Việt Hùng – Chủ tịch HĐQT	92.544.826	86.123.258
- 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	19.068.696
- Nguyễn Thị Ngân - Thành viên HĐQT	19.068.696	19.068.696
Lương, thưởng của người quản lý	154.276.020	153.554.492
- Lê Văn Chiến - Giám đốc	96.284.424	95.508.278
- Quế Minh Hoàng - Kế toán trưởng	57.991.596	58.046.214
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
- Nguyễn Thành Hưng - Thành viên ban kiểm soát	0	0
- Hà Thị Trang – Thành viên ban kiểm soát	12.482.064	12.482.064
- Trần Thị Hồng Thái - Thành viên ban kiểm soát	12.482.064	12.482.064
Cộng	<u>364.702.510</u>	<u>357.559.415</u>

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

Các bên liên quan khác với Công ty gồm:

<u>Bên liên quan khác</u>	<u>Mối quan hệ</u>
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:	189.000.000
- Tiền thuê đất:	131.157.000
- Tiền bảo hiểm phải nộp về Tổng Công ty:	228.526.929

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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

548.683.929

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:

	Chưa quá hạn hoặc chưa bị giảm giá	Đã quá hạn và/hoặc bị giảm giá	Cộng
Số cuối kỳ			
Tiền và các khoản tương đương tiền	7.697.133.026	0	7.697.133.026
Phải thu khách hàng	17.251.935.332	305.503.260	17.557.438.592
Các khoản phải thu khác	27.144.979	0	27.144.979
Cộng	24.976.213.337	305.503.260	25.281.716.597
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 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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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:

	<u>Từ 1 năm trở xuống</u>	<u>Trên 1 năm đến 5 năm</u>	<u>Trên 5 năm</u>	<u>Cộng</u>
Số cuối kỳ				
Vay và nợ	3.513.402.621	4.095.899.761	0	7.609.302.382
Phải trả người bán	18.580.904.846	0	0	18.580.904.846
Các khoản phải trả khác	2.853.342.006	0	0	2.853.342.006
Cộng	24.947.649.473	4.095.899.761	0	29.043.549.234
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 30 tháng 09 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.

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.

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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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

	30/09/2024	01/01/2024
	USD	USD
Tiền và các khoản tương đương tiền	218.814,100	114.779,590
Phải thu khách hàng	222.601,835	321.345,000
(Nợ phải trả) thuần có gốc ngoại tệ	441.415,935	436.124,590

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:

	30/09/2024		01/01/2024	
	VND	USD	VND	USD
Vay và nợ	7.609.302.382	0	1.015.000.000	0
Nợ phải trả thuần	7.609.302.382	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 30/09/2024 và ngày 31/12/2023.

Công ty không nắm giữ bất kỳ tài sản đảm bảo nào của bên thứ ba vào ngày 30/09/2024 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	
	30/09/2024	01/01/2024	30/09/2024	01/01/2024
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	7.697.133.026	6.262.156.403	7.697.133.026	6.262.156.403
Phải thu khách hàng	17.557.438.592	18.967.519.089	17.557.438.592	18.967.519.089
Các khoản phải thu khác	27.144.979	38.838.919	27.144.979	38.838.919
Cộng	25.281.716.597	25.268.514.411	25.281.716.597	25.268.514.411

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 III

Kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	30/09/2024	01/01/2024	30/09/2024	01/01/2024
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ	7.609.302.382	1.015.000.000	7.609.302.382	1.015.000.000
Phải trả người bán	18.580.904.846	15.421.711.977	18.580.904.846	15.421.711.977
Các khoản phải trả khác	2.853.342.006	1.020.740.606	2.853.342.006	1.020.740.606
Cộng	29.043.549.234	17.457.452.583	29.043.549.234	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 14 tháng 10 năm 2024

Giám đốc



Lê Văn Chiến

