

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

----- \*\*\* -----

# **BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

## **QUÝ IV NĂM 2017**

**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 16 tháng 01 năm 2018*



**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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV**

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

**MẪU SỐ B01a-DN**

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
				Số cuối năm	Số đầu năm
<b>A -</b>	<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>34,377,882,998</b>	<b>34,081,296,754</b>
<b>I.</b>	<b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>V.1</b>	<b>259,287,553</b>	<b>3,106,708,811</b>
1.	Tiền	111		259,287,553	3,106,708,811
2.	Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>II.</b>	<b>Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
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		-	-
<b>III.</b>	<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>22,684,823,586</b>	<b>20,860,966,913</b>
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	22,243,274,763	21,279,870,662
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	-	80,410,000
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.4	573,972,948	200,783,139
7.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.5	(132,424,125)	(700,096,888)
8.	Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
<b>IV.</b>	<b>Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>10,784,391,611</b>	<b>9,434,366,439</b>
1.	Hàng tồn kho	141	V.6	10,784,391,611	9,434,366,439
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
<b>V.</b>	<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>649,380,248</b>	<b>679,254,591</b>
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.7a	641,877,500	623,465,631
2.	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		-	-
3.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.13	7,502,748	55,788,960
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 CHÂU**Địa chỉ: Lô 32 khu C, Khu Công nghiệp Nam Cẩm, xã Nghi Xá  
huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV**

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

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	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>B -</b>	<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>54,156,874,736</b>	<b>50,261,190,802</b>
<b>I.</b>	<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>1,455,728,341</b>	<b>998,528,739</b>
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		1,455,728,341	998,528,739
7.	Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
<b>II.</b>	<b>Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>49,467,898,514</b>	<b>45,694,083,658</b>
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	46,954,037,683	43,021,801,035
	Nguyên giá	222		84,014,890,755	73,986,626,144
	Giá trị hao mòn lũy kế	223		(37,060,853,072)	(30,964,825,109)
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.10	2,513,860,831	2,672,282,623
	Nguyên giá	228		3,200,254,101	3,200,254,101
	Giá trị hao mòn lũy kế	229		(686,393,270)	(527,971,478)
<b>III.</b>	<b>Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
	Nguyên giá	231		-	-
	Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
<b>IV.</b>	<b>Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>	<b>V.11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
<b>V.</b>	<b>Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
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		-	-
<b>VI.</b>	<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>3,233,247,881</b>	<b>3,568,578,405</b>
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	V.7b	3,233,247,881	3,568,578,405
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		-	-
	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>88,534,757,734</b>	<b>84,342,487,556</b>

**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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV**

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

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	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>C -</b>	<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>38,050,552,185</b>	<b>34,377,104,467</b>
<b>I.</b>	<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>33,713,252,185</b>	<b>34,377,104,467</b>
1.	Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11	14,392,727,413	14,712,741,099
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.12	244,621,900	100,971,241
3.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.13	619,986,418	255,045,587
4.	Phải trả người lao động	314		5,807,062,335	7,359,077,290
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.14	224,953,229	120,790,295
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	732,999,913	298,874,707
10.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.16a	11,683,947,834	11,350,536,180
11.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.17	6,953,143	179,068,068
13.	Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14.	Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
<b>II.</b>	<b>Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>4,337,300,000</b>	<b>-</b>
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	4,337,300,000	-
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		-	-
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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV**

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

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	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>D -</b>	<b>NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>50,484,205,549</b>	<b>49,965,383,089</b>
<b>I.</b>	<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V.18</b>	<b>50,484,205,549</b>	<b>49,965,383,089</b>
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		9,925,898,014	8,820,532,346
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		12,058,307,535	12,644,850,743
-	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		-	12,644,850,743
-	LNST chưa phân phối kỳ này	421b		12,058,307,535	0
12.	Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
13.	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		-	-
<b>II.</b>	<b>Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
1.	Nguồn kinh phí	431		-	-
2.	Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>440</b>		<b>88,534,757,734</b>	<b>84,342,487,556</b>

Người lập biểu



Lưu Thị Thu

Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Chương



Hoàng Trọng Diễn

**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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV**

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

**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**

cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý IV		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay		Năm trước	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	35,168,454,348	39,365,406,325	147,497,010,879	166,425,730,723
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	-	36,318,182	-	36,318,182
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		35,168,454,348	39,329,088,143	147,497,010,879	166,389,412,541
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	20,375,400,823	23,600,901,250	86,612,778,669	100,765,319,105
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		14,793,053,525	15,728,186,893	60,884,232,210	65,624,093,436
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	68,517,352	60,723,985	205,207,717	152,062,212
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	284,071,206	261,753,403	911,549,214	990,729,227
Trong đó: chi phí lãi vay	23		259,963,944	76,914,464	722,720,375	766,531,050
8. Chi phí bán hàng	24	VI.6	9,454,345,795	11,145,064,445	38,779,074,086	43,275,899,677
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.7	2,061,914,035	2,631,210,495	8,466,352,791	8,060,660,489
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		3,061,239,841	1,750,882,535	12,932,463,836	13,448,866,255
11. Thu nhập khác	31	VI.8	21,563	0	205,222	6,000
12. Chi phí khác	32	VI.9	7,751,770	46,536,786	211,071,908	117,813,256
13. Lợi nhuận khác	40		(7,730,207)	(46,536,786)	(210,866,686)	(117,807,256)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		3,053,509,634	1,704,345,749	12,721,597,150	13,331,058,999

15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VL13	158,049,184	90,539,148	663,289,615	686,208,256
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		2,895,460,450	1,613,806,601	12,058,307,535	12,644,850,743
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VL10	888	483	3,703	3,888
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		888	483	3,703	3,888

Người lập biểu



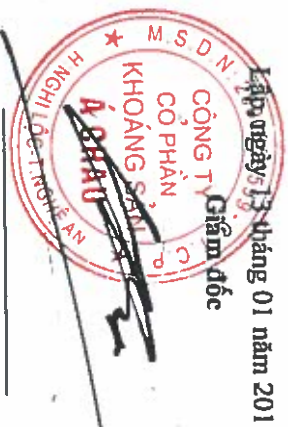
Lưu Thị Thu

Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Chương

Kiểm ngày 13 tháng 01 năm 2018  
Giám đốc



Hàng Trọng Diên



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

(Theo phương pháp trực tiếp)

cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Đơn vị tính: VNĐ

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		155,487,057,626	181,209,107,055
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(107,233,329,722)	(125,892,076,037)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(27,396,446,056)	(24,105,525,667)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(708,060,589)	(850,049,463)
5. Tiền chi nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp	05		(595,779,579)	(736,153,870)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		870,872,165	612,894,366
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(11,487,236,608)	(12,001,659,244)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động SX - KD</i>	<i>20</i>		<u>8,937,077,237</u>	<u>18,236,537,140</u>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21		(6,705,677,426)	(1,639,529,420)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và TS dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của các đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi cho đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		5,862,084	9,143,512
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	<i>30</i>		<u>(6,699,815,342)</u>	<u>(1,630,385,908)</u>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
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		43,656,071,052	29,440,349,893
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(38,966,267,310)	(38,588,525,832)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(9,774,429,937)	(9,677,202,500)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>30</i>		<u>(5,084,626,195)</u>	<u>(18,825,378,439)</u>

**CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU****MẪU SỐ B03a-DN**

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

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC

huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV**

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (tiếp theo)

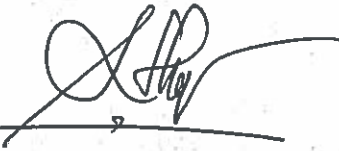

Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(2,847,364,300)	(2,219,227,207)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	V.1	3,106,708,811	5,325,857,012
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(56,958)	79,006
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	V.1	<u>259,287,553</u>	<u>3,106,708,811</u>

Lập, ngày 13 tháng 01 năm 2018

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc


Lưu Thị Thu

Nguyễn Văn Chương

Hoàng Trọng Diên

# 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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

### 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.

Tên tiếng anh: ASIA MINERAL JOINT STOCK COMPANY.

Tên viết tắt: AMC

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

Vốn góp của Chủ sở hữu tại ngày 31/12/2017 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:

- 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;
- Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: Mua bán sản phẩm bột đá vôi trắng siêu mịn các loại;
- Bán lẻ hình thức khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: Mua bán sản phẩm bột đá trắng siêu mịn các loại;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;

#### 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.

## **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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV**

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**

---

6. **Tổng số nhân viên đến ngày 31/12/2017:** 105 nhân viên (tại ngày 31/12/2016: 110 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.

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

**Nguyên tắc xác định tỷ giá giao dịch thực tế**

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

Số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ (tiền, tương đương tiền, các khoản phải thu và phải trả) có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế công bố tại ngày 31/12/2017:

## 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

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

- 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.

*Nguyên tắc lập dự phòng phải thu khó đòi:* theo hướng dẫn tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính về việc “Hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp tại doanh nghiệp”; Thông tư 34/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 và Thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi Thông tư 228/2009/TT-BTC.

#### 4. 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.

## **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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV**

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**

---

*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 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính về việc “Hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp tại doanh nghiệp”; Thông tư 34/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 và Thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi Thông tư 228/2009/TT-BTC.

### **5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ)**

#### **5.1 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.

#### **5.2 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình**

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)*

## 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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

### 5.2 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình (tiếp theo)

Chúng 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
Chúng 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

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.

## **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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV**

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**

---

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.

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**



## **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

### **BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV**

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**

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,...

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

## **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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV**

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**

---

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.

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.

## **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

### **BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV**

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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

## 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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

### 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

	31/12/2017	01/01/2017
Tiền mặt	38.901.556	7.148.942
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn (*)	220.385.997	3.099.559.869
<b>Cộng</b>	<b>259.287.553</b>	<b>3.106.708.811</b>

#### (\*) Chi tiết tiền gửi ngân hàng

	31/12/2017		01/01/2017	
	Ngoại tệ	đ	Ngoại tệ	đ
Tiền gửi Việt Nam đồng		186.246.526		3.079.887.964
Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam – Chi nhánh Vinh		35.024.095		398.803.157
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Vinh		47.620.757		2.655.033.831
Ngân hàng TMCP Quân Đội – Chi nhánh Nghệ An		8.777.175		4.474.330
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – CN TP Vinh		30.068.527		21.576.646
Ngân hàng TMCP Xuất nhập khẩu Việt Nam – CN TP Vinh				-
<b>Tiền gửi ngoại tệ (USD)</b>	<b>1.506,79</b>	<b>34.139.471</b>	<b>867,17</b>	<b>19.671.905</b>
Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam – Chi nhánh Vinh	381,21	8.626.782	315,91	7.152.202
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Vinh	349,55	7.922.551	305,04	6.930.509
Ngân hàng TMCP Quân Đội – Chi nhánh Nghệ An	246,22	5.579.345	246,22	5.589.194
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – CN TP Vinh	529,81	12.010.793		
<b>Cộng</b>	<b>1.506,79</b>	<b>220.385.997</b>	<b>867,17</b>	<b>3.099.559.869</b>

#### 2. Phải thu khách hàng

	31/12/2017	01/01/2017
<b>a- Ngắn hạn</b>	<b>22.243.274.763</b>	<b>21.279.870.663</b>
Công ty 4 Oranges Co.Ltd	4.905.172.000	4.544.386.500
Công ty Cổ Phần Thương mại Hóa Chất Minh Khang	2.145.685.000	1.655.580.000
Công ty Cổ Phần Thương mại Tiến Hưng	1.392.460.051	998.920.051
Công ty TNHH Xuân Lộc Thọ	1.281.208.000	1.950.350.000

**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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV**

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	<u>31/12/2017</u>		<u>01/01/2017</u>	
Công ty TNHH MTV Provimi	1.278.720.000		1.110.746.000	
Công ty Cổ phần Nhựa Năm Châu	1.130.232.000		-	
Công ty Cổ Phần Nhựa Á Đông	628.979.796		601.029.000	
Công ty Cổ Phần Hóa chất HP	79.960.000		2.703.299.000	
Các khách hàng khác	9.400.857.916		7.715.560.112	
<b>Cộng</b>	<b>22.243.274.763</b>		<b>21.279.870.663</b>	
<b>3. Trả trước cho người bán ngắn hạn</b>				
	<u>31/12/2017</u>		<u>01/01/2017</u>	
<i>Trả trước cho các bên liên quan</i>	-		-	
<i>Trả trước cho người bán khác</i>	-		80.410.000	
Công ty TNHH Wilmar Marketing CLV	-		80.410.000	
<b>Cộng</b>	<b>-</b>		<b>80.410.000</b>	
<b>4. Phải thu khác</b>				
	<u>31/12/2017</u>		<u>01/01/2017</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
<i>a. Ngắn hạn</i>	<i>573.972.948</i>	<i>-</i>	<i>200.783.139</i>	<i>-</i>
Tạm ứng cho CBCNV	172.940.283	-	73.052.065	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	401.032.665	-	127.731.074	-
<i>b. Dài hạn</i>	<i>1.455.728.341</i>	<i>-</i>	<i>998.528.739</i>	<i>-</i>
Ký quỹ cải tạo, phục hồi môi trường	1.392.940.641	-	975.670.139	-
Các khoản phải thu dài hạn khác	62.787.700	-	22.858.600	-
<b>Cộng</b>	<b>2.029.701.289</b>	<b>-</b>	<b>1.199.311.878</b>	<b>-</b>
<b>5. Nợ xấu</b>				
	<u>31/12/2017</u>		<u>01/01/2017</u>	
	<u>Thời gian quá hạn</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Giá trị có thể thu hồi</u>	<u>Thời gian quá hạn</u>
				<u>Giá gốc</u>
				<u>Giá trị có thể thu hồi</u>
<i>Các bên liên quan</i>		-	-	-
<i>Các tổ chức và cá nhân khác</i>		<i>132.424.125</i>	-	<i>739.824.125</i>
Công ty TNHH Hóa Chất DSH	Trên 3 năm, đã ngừng hoạt động	- (Xóa nợ)	-	Từ 02 đến 03 năm 607.400.000
Công ty TNHH Thuận Lợi	Trên 03 năm	132.424.125	-	Từ 02 đến 03 năm 132.424.125
<b>Cộng</b>		<b>132.424.125</b>	<b>-</b>	<b>739.824.125</b>
<b>Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu khó đòi như sau:</b>				
		<u>Nợ phải thu, cho vay ngắn hạn</u>	<u>Nợ phải thu, cho vay dài hạn</u>	<u>Cộng</u>
Số đầu năm		700.096.888	-	700.096.888
Số DP hoàn nhập/trích lập bổ sung		39.727.237	-	39.727.237

## 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

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Nợ phải thu, cho vay ngắn hạn	Nợ phải thu, cho vay dài hạn	Cộng
Xử lý xóa nợ	(607.400.000)	-	(607.400.000)
Số cuối kỳ	132.424.125	-	132.424.125

#### 6. Hàng tồn kho

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	6.575.862.425	-	5.752.944.183	-
Công cụ, dụng cụ	139.245.127	-	276.891.688	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	-	-	-	-
Thành phẩm	4.052.412.276	-	3.373.115.067	-
Hàng hóa	16.871.783	-	31.415.501	-
Cộng	10.784.391.611	-	9.434.366.439	-

#### 7. Chi phí trả trước

	31/12/2017	01/01/2017
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>641.877.500</b>	<b>623.465.631</b>
Chi phí bảo hiểm	71.621.556	44.971.730
Công cụ dụng cụ	165.880.823	244.693.604
Chi phí sửa chữa	49.761.142	-
Chi phí vận chuyển	350.288.177	311.823.639
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	4.325.802	21.976.658
<b>b. Dài hạn</b>	<b>3.233.247.881</b>	<b>3.568.578.405</b>
Chi phí công cụ, dụng cụ	420.964.643	1.224.915.972
Chi phí sửa chữa	28.934.238	71.540.433
Chi phí khác	2.783.349.000	2.272.122.000
Cộng	3.875.125.381	4.192.044.036

#### 8. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Tài sản cố định khác	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu năm	24.883.282.973	43.907.499.858	5.115.510.015	80.333.298	73.986.626.144
Mua trong kỳ	-	4.487.250.611	3.403.450.000	-	7.890.700.611
Đầu tư XDCB hoàn thành	2.137.564.000	-	-	-	2.137.564.000
Bán thanh lý	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	27.020.846.973	48.394.750.469	8.518.960.015	80.333.298	84.014.890.755
<i>Trong đó:</i>					
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	919.030.108	2.146.442.615	1.290.383.252	42.151.481	4.398.007.456
Chờ thanh lý	-	-	-	-	-
Giá trị hao mòn					
Số đầu năm	7.150.753.252	21.007.758.117	2.749.631.948	56.681.791	30.964.825.109
Khấu hao trong kỳ	1.664.110.900	3.696.723.143	725.648.460	9.545.460	6.096.027.963
Khấu hao giảm	-	-	-	-	-

**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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV**

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Tài sản cố định khác	Cộng
trong kỳ					
Số cuối kỳ	8.814.864.152	24.704.481.260	3.475.280.408	66.227.252	37.060.853.072
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	17.732.529.721	22.899.741.741	2.365.878.067	23.651.507	43.021.801.035
Số cuối kỳ	18.205.982.821	23.690.269.209	5.043.679.607	14.106.047	46.954.037.683
Trong đó:					
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-	-	-

**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	-	-	-
Số cuối kỳ	3.168.435.919	31.818.182	3.200.254.101
Trong đó:			
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	-	31.818.182	31.818.182
Chờ thanh lý			
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	496.153.296	31.818.182	527.971.478
Khấu hao trong kỳ	158.421.792	-	158.421.792
Số cuối kỳ	654.575.088	31.818.182	686.393.270
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	2.672.282.623	-	2.672.282.623
Số cuối kỳ	2.513.860.831	-	2.513.860.831
Trong đó:			
Tạm thời không sử dụng	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-

**10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang****11. Phải trả người bán**

	31/12/2017	01/01/2017
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>14.392.727.413</b>	<b>14.712.741.099</b>
Công ty TNHH Dịch vụ Tiếp Vận Toàn Cầu	3.946.661.086	2.807.068.000
Công ty Cổ phần Nhật Việt	2.842.774.572	2.384.344.000
Công ty TNHH TM & DV Hòa Tiến	1.912.185.435	-
Công ty Cổ phần Bao bì Nghệ An	714.117.035	629.046.720
Công ty Cổ phần Khoáng sản Đông Á	-	1.693.410.087
Các nhà cung cấp khác	4.976.989.285	7.198.872.292
<b>Cộng</b>	<b>14.392.727.413</b>	<b>14.712.741.099</b>

## 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

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

#### 12. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	<u>31/12/2017</u>	<u>01/01/2017</u>
<i>Trả trước của các bên liên quan</i>	-	-
<i>Trả trước của các khách hàng khác</i>	<b>244.621.900</b>	<b>100.971.241</b>
Các khách hàng khác	<u>244.621.900</u>	<u>100.971.241</u>
<b>Cộng</b>	<b><u>244.621.900</u></b>	<b><u>100.971.241</u></b>

#### 13. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm		Số phát sinh trong kỳ		Số cuối kỳ	
	Phải thu	Phải nộp	Số phải nộp	Số đã nộp	Phải thu	Phải nộp
Thuế GTGT hàng bán nội địa	-	60.724.439	1.407.485.106	(1.279.502.647)	-	188.706.898
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	-	-	-	-
Thuế xuất khẩu	55.788.960	-	1.346.580.179	(1.298.293.967)	7.502.748	-
Thuế nhập khẩu	-	-	-	-	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	90.539.148	663.289.615	(595.779.579)	-	158.049.184
Thuế thu nhập cá nhân	-	-	451.771.171	(449.461.171)	-	2.310.000
Thuế tài nguyên	-	83.396.250	935.157.432	(916.665.404)	-	101.888.278
Tiền thuê đất	-	-	243.889.000	(95.792.500)	-	148.096.500
Phí môi trường	-	20.385.750	251.261.927	(250.712.119)	-	20.935.558
Thuế môn bài	-	-	5.000.000	(5.000.000)	-	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	-	1.722.393.000	(1.722.393.000)	-	-
<b>Cộng</b>	<b><u>55.788.960</u></b>	<b><u>255.045.587</u></b>	<b><u>7.026.827.430</u></b>	<b><u>(6.613.600.387)</u></b>	<b><u>7.502.748</u></b>	<b><u>619.986.418</u></b>

#### *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*

Công ty bắt đầu hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu năm 2007, được áp dụng ưu đãi thuế theo thông tư 134/2007/TT-BTC hướng dẫn thi hành quyết định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14 tháng 2 năm 2007 của chính phủ quy định chi tiết thi hành luật thuế thu nhập doanh nghiệp. Với hoạt động sản xuất, mua bán bột đá siêu mịn (hoạt động chính), 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 (từ năm 2008 đến hết năm 2011) và giảm 50% trong chín (09) năm tiếp theo (từ năm 2012 trở đi).

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

<u>Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này</u>	
<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV**

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	<u>Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này</u>	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	12.721.597.150	13.331.058.999
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:	544.195.152	393.106.112
- Các khoản điều chỉnh tăng	544.195.152	400.033.448
<i>Chi phí không hợp lệ</i>	217.414.444	160.850.513
<i>Thù lao HĐQT không trực tiếp điều hành</i>	146.105.588	137.858.771
<i>Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đánh giá lại các khoản phải thu, tiền</i>	1.317.182	647.792
<i>Các khoản phạt về thuế, phạt hành chính</i>	179.357.938	100.676.372
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	(6.927.336)
<i>Lãi Chênh lệch tỷ giá đánh giá lại các khoản phải thu, tiền</i>	-	(6.927.336)
<b>Thu nhập chịu thuế</b>	<b>13.265.792.302</b>	<b>13.724.165.111</b>
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hoạt động	10%	10%
<i>Thuế thu nhập doanh nghiệp dự tính phải nộp</i>	<i>1.326.579.230</i>	<i>1.372.416.511</i>
<i>Thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm</i>	<i>(663.289.615)</i>	<i>(686.208.255)</i>
<i>Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các năm trước</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp</b>	<b>663.289.615</b>	<b>686.208.256</b>

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty được căn cứ vào các qui định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những qui định này thay đổi theo từng thời kỳ và các qui 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 học trắng với mức thuế suất 1%.

**Các loại thuế khác**

Công ty kê khai và nộp theo qui định.

**14. Chi phí phải trả**

	<u>31/12/2017</u>	<u>01/01/2017</u>
<i>a) Ngắn hạn</i>	<i>224.953.229</i>	<i>120.790.295</i>
Chi phí lãi vay phải trả	17.931.949	3.523.400
Chi phí vận chuyển hàng	132.952.728	-
Các chi phí phải trả ngắn hạn khác	74.068.552	117.266.895
<b>Cộng</b>	<b>224.953.229</b>	<b>120.790.295</b>

**15. Phải trả, phải nộp khác**

	<u>31/12/2017</u>	<u>01/01/2017</u>
<i>a) Ngắn hạn</i>		
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	<i>583.461.670</i>	<i>230.934.278</i>
Tổng Công ty Hợp tác Kinh tế	336.169.049	7.868.920
Thù lao Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát	247.292.621	223.065.358

**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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV**

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**

	31/12/2017	01/01/2017
<i>Phải trả các đơn vị và cá nhân khác</i>	149.538.243	67.940.429
Kinh phí công đoàn	6.918.214	13.055.025
BHXH, BHYT & BHTN	100.704.269	24.081.952
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	41.915.760	30.803.452
<b>Cộng</b>	<b>732.999.913</b>	<b>298.874.707</b>

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

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Vay ngắn hạn phải trả các bên liên quan</i>	-	-	-	-
<i>Vay ngắn hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>	11.683.947.834	11.683.947.834	11.350.536.180	11.350.536.180
Vay ngắn hạn ngân hàng	10.060.147.834	10.060.147.834	11.350.536.180	11.350.536.180
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – CN Vinh	8.857.976.050	8.857.976.050	3.140.462.000	3.140.462.000
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – CN TP Vinh	-	-	3.299.027.164	3.299.027.164
Ngân hàng TMCP Quốc Tế Việt Nam – CN Vinh	1.202.171.784	1.202.171.784	4.911.047.016	4.911.047.016
Ngân hàng TMCP Quân Đội – CN Vinh	-	-		
Vay dài hạn đến hạn trả	1.623.800.000	1.623.800.000	-	-
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – CN Vinh	1.623.800.000	1.623.800.000	-	-
<b>Cộng</b>	<b>11.683.947.834</b>	<b>11.683.947.834</b>	<b>11.350.536.180</b>	<b>11.350.536.180</b>

**16b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn**

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Vay dài hạn phải trả các bên liên quan</i>	-	-	-	-
<i>Vay trung hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>	4.337.300.000	4.337.300.000	-	-
Vay trung hạn ngân hàng	4.337.300.000	4.337.300.000	-	-
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – CN Vinh	4.337.300.000	4.337.300.000	-	-
<b>Cộng</b>	<b>4.337.300.000</b>	<b>4.337.300.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**17. Quỹ khen thưởng, phúc lợi**

	Tăng do trích lập từ		Chi quỹ trong kỳ	Số cuối kỳ
	Số đầu năm	lợi nhuận		
Quỹ khen thưởng	179.068.068	1.364.485.075	(1.536.600.000)	6.953.143

**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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV**

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Tăng do trích			Số cuối kỳ
	Số đầu năm	lập từ lợi nhuận	Chi quỹ trong kỳ	
Quỹ khen thưởng BĐH		300.000.000	(300.000.000)	-
<b>Cộng</b>	<b>179.068.068</b>	<b>1.664.485.075</b>	<b>(1.836.600.000)</b>	<b>6.953.143</b>

**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	8.060.731.815	12.260.889.479	48.821.621.294
Lợi nhuận năm trước	-	-	12.644.850.743	12.644.850.743
Trích lập các quỹ năm trước	-	759.800.531	(2.285.889.479)	(1.526.088.948)
Chia cổ tức năm trước	-	-	(9.975.000.000)	(9.975.000.000)
<b>Số dư cuối năm trước</b>	<b>28.500.000.000</b>	<b>8.820.532.346</b>	<b>12.644.850.743</b>	<b>49.965.383.089</b>
Số dư đầu năm nay	28.500.000.000	8.820.532.346	12.644.850.743	49.965.383.089
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	12.058.307.535	12.058.307.535
Trích lập các quỹ	-	1.105.365.668	(2.669.850.743)	(1.564.485.075)
Chia cổ tức	-	-	(9.975.000.000)	(9.975.000.000)
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>28.500.000.000</b>	<b>9.925.898.014</b>	<b>12.058.307.535</b>	<b>50.484.205.549</b>

**18b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tổng Công ty Hợp tác kinh tế	11.400.000.000	11.400.000.000
Vốn góp của các cổ đông khác	17.100.000.000	17.100.000.000
<b>Cộng</b>	<b>28.500.000.000</b>	<b>28.500.000.000</b>

**18c. Cổ phiếu**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
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	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	2.850.000	2.850.000
- Cổ phiếu phổ thông	2.850.000	2.850.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

**18d. Phân phối lợi nhuận**

Trong kỳ Công ty đã trích lập các quỹ và chi cổ tức từ lợi nhuận năm trước như sau:

	VND
• Chia cổ tức cho các cổ đông	: 9.975.000.000

## 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

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

• Trích quỹ đầu tư phát triển	:	1.105.365.668
• Trích quỹ khen thưởng phúc lợi,	:	1.264.485.075
• Trích quỹ khen thưởng Ban điều hành	:	300.000.000

#### 19. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

##### 19a. Ngoại tệ các loại

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Dollar Mỹ (USD)	1.506,79	867,17

##### 19b. Nợ khó đòi đã xử lý

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
DNTN Thương mại Sản xuất và Dịch vụ Tân Hải Nam	540.189.862	540.189.862
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Phát Gia Nguyễn	487.648.930	487.648.930
Công ty Cổ phần Tập đoàn ATA	64.335.285	64.335.285
Công ty TNHH Hóa dược Hoàng An	240.536.227	240.536.227
Công ty TNHH Thương mại và Sản xuất Hà Bình	65.269.286	65.269.286
Công ty TNHH Nhựa Quang Minh	111.339.072	111.339.072
Công ty Cổ phần Doanh nghiệp trẻ Hà Tĩnh	24.889.524	24.889.524
Công ty TNHH Hóa chất DSH	607.400.000	-
<b>Cộng</b>	<b>2.141.608.186</b>	<b>1.534.208.186</b>

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

#### a. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	<u>Quý IV/2017</u>	<u>Quý IV/2016</u>
Doanh thu bán hàng hóa	2.239.237.307	6.289.631.820
Doanh thu bán thành phẩm	32.916.183.141	33.021.325.505
Doanh thu cung cấp dịch vụ vận chuyển	13.033.900	54.449.000
<b>Cộng</b>	<b>35.168.454.348</b>	<b>39.365.406.325</b>

#### b. Các khoản giảm trừ doanh thu

Năm 2016 là hàng bán bị trả lại.

#### c. Giá vốn hàng bán

	<u>Quý IV/2017</u>	<u>Quý IV/2016</u>
Giá vốn của hàng hóa đã bán	1.696.294.404	5.000.085.966
Giá vốn của thành phẩm đã bán	18.672.031.360	18.572.087.494
Giá vốn của dịch vụ vận chuyển	7.075.059	28.727.790
<b>Cộng</b>	<b>20.375.400.823</b>	<b>23.600.901.250</b>

#### d. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Quý IV/2017</u>	<u>Quý IV/2016</u>
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	1.454.738	1.951.013
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	21.361.896	39.745.972
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	5.771.618	-
Lãi tiền ký quỹ, cải tạo, phục hồi môi trường	39.929.100	19.027.000

**CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN Á CHÂU**

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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV**

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	<u>Quý IV/2017</u>	<u>Quý IV/2016</u>
<b>Cộng</b>	<b>68.517.352</b>	<b>60.723.985</b>
<b>e. Chi phí tài chính</b>		
	<u>Quý IV/2017</u>	<u>Quý IV/2016</u>
Chi phí lãi vay	259.963.944	76.914.464
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	15.308.983	65.415.933
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	119.423.006
Chi phí tài chính khác	8.798.279	-
<b>Cộng</b>	<b>284.071.206</b>	<b>261.753.403</b>
<b>f. Chi phí bán hàng</b>		
	<u>Quý IV/2017</u>	<u>Quý IV/2016</u>
Chi phí nhân viên	85.124.200	113.497.600
Chi phí vật liệu, bao bì	128.688.659	178.820.468
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	116.559.875	313.720.626
Chi phí khấu hao TSCĐ	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	8.317.502.399	9.074.683.803
Chi phí bằng tiền khác	806.470.662	1.464.341.948
<b>Cộng</b>	<b>9.454.345.795</b>	<b>11.145.064.445</b>
<b>g. Chi phí quản lý doanh nghiệp</b>		
	<u>Quý IV/2017</u>	<u>Quý IV/2016</u>
Chi phí nhân viên quản lý	1.324.943.448	1.844.079.500
Chi phí vật liệu quản lý	77.502.997	72.248.133
Chi phí đồ dùng văn phòng	66.731.090	29.372.266
Chi phí khấu hao TSCĐ	214.701.981	80.971.179
Thuế, phí và lệ phí	15.691.200	225.675.000
Chi phí dự phòng	39.727.237	26.484.825
Chi phí dịch vụ mua ngoài	175.416.597	178.847.664
Chi phí bằng tiền khác	147.199.485	173.531.928
<b>Cộng</b>	<b>2.061.914.035</b>	<b>2.631.210.495</b>
<b>h. Thu nhập khác</b>		
	<u>Quý IV/2017</u>	<u>Quý IV/2016</u>
Xử lý các khoản công nợ không phải trả	-	-
Thanh lý tài sản	-	-
Xử lý công nợ nhỏ lẻ	21.563	-
<b>Cộng</b>	<b>21.563</b>	<b>-</b>
<b>i. Chi phí khác</b>		
	<u>Quý IV/2017</u>	<u>Quý IV/2016</u>
Chi phí ủng hộ	5.000.000	-
Tiền phạt hành chính, các khoản thuế chậm nộp	2.707.935	43.910.492
Xử lý số dư công nợ nhỏ lẻ	43.835	126.294
Chi phí khác	-	2.500.000
<b>Cộng</b>	<b>7.751.770</b>	<b>46.536.786</b>

## 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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

### j. Lãi trên cổ phiếu

#### i. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

	<u>Quý IV/2017</u>	<u>Quý IV/2016</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	2.895.460.450	1.613.806.601
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi và thưởng Ban điều hành (*)	(364.546.045)	(236.380.660)
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	2.530.914.405	1.377.425.941
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	2.850.000	2.850.000
<b>Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b>888</b>	<b>483</b>

(\*) Các khoản điều chỉnh giảm bao gồm: Quỹ khen thưởng phúc lợi được tạm tính 10% lợi nhuận sau thuế 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.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Công ty không có công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

#### Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

	<u>Quý IV/2017</u>	<u>Quý IV/2016</u>
Tiền lương	161.197.184	236.666.968
Phụ cấp	103.732.388	124.921.439
<b>Cộng</b>	<b>264.929.572</b>	<b>361.588.407</b>

#### 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	443.333.331
---	-------------

**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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV**

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

phục vụ sản xuất phải trả:

- Tiền thuê đất & công nợ khác:	205.962.858
- Tiền bảo hiểm phải nộp về Tổng Công ty:	130.206.191
	<u>779.502.380</u>

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

**b. Thông tin về bộ phận**

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo khu vực địa lý dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Công ty.

**Thông tin về khu vực địa lý**

Hoạt động của Công ty được phân bố 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:

	<u>Trong nước</u>	<u>Xuất khẩu</u>	<u>Cộng</u>
<b>Kỳ này (Quý IV/2017)</b>			
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	31.190.300.928	3.978.153.420	35.168.454.348
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ giữa các bộ phận			
<b>Tổng doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<u>31.190.300.928</u>	<u>3.978.153.420</u>	<u>35.168.454.348</u>
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	4.839.359.435	1.107.736.077	5.947.095.512
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận			(2.670.301.817)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh			3.276.793.695
Doanh thu hoạt động tài chính			68.517.352
Chi phí tài chính			(284.071.206)
Thu nhập khác			21.563
Chi phí khác			(7.751.770)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành			(158.049.184)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại			-
<b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>			<u>2.895.460.450</u>
<b>Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác</b>			<u>-</u>
<b>Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn</b>			<u>2.210.389.190</u>
<b>Kỳ trước (Quý IV/2016)</b>			
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	31.269.936.475	8.059.151.668	39.329.088.143
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ giữa các bộ phận			
<b>Tổng doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<u>31.269.936.475</u>	<u>8.059.151.668</u>	<u>39.329.088.143</u>
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	3.871.368.788	1.757.561.882	5.628.930.670
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận			(3.677.018.717)

## 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

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	<u>Trong nước</u>	<u>Xuất khẩu</u>	<u>Cộng</u>
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh			1.951.911.953
Doanh thu hoạt động tài chính			60.723.985
Chi phí tài chính			(261.753.403)
Thu nhập khác			-
Chi phí khác			(46.536.786)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành			(90.539.148)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại			-
<b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>			<b>1.613.806.601</b>
<b>Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác</b>			<b>(954.163.714)</b>
<b>Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn</b>			<b>1.768.020.280</b>

Tài sản và nợ phải trả của bộ phận theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng của Công ty như sau:

	<u>Trong nước</u>	<u>Xuất khẩu</u>	<u>Cộng</u>
<b>Số cuối kỳ</b>			
Tài sản trực tiếp của bộ phận	20.428.463.396	1.682.387.242	22.110.850.638
Tài sản phân bổ cho bộ phận	51.804.057.702	8.448.232.423	60.252.290.125
Các tài sản không phân bổ theo bộ phận			6.171.616.971
<b>Tổng tài sản</b>			<b>88.534.757.734</b>
<b>Nợ phải trả trực tiếp của bộ phận</b>	116.100.000	128.521.900	244.621.900
<b>Nợ phải trả phân bổ cho bộ phận</b>	17.367.490.456	2.832.299.292	20.199.789.748
<b>Nợ phải trả không phân bổ theo bộ phận</b>			17.606.140.537
<b>Tổng nợ phải trả</b>			<b>38.050.552.185</b>
<b>Số đầu năm</b>			
Tài sản trực tiếp của bộ phận	18.434.619.534	2.145.154.240	20.579.773.774
Tài sản phân bổ cho bộ phận	44.352.898.157	10.775.551.940	55.128.450.097
Các tài sản không phân bổ theo bộ phận			8.634.263.685
<b>Tổng tài sản</b>			<b>84.342.487.556</b>
<b>Nợ phải trả trực tiếp của bộ phận</b>	-	100.971.241	100.971.241
<b>Nợ phải trả phân bổ cho bộ phận</b>	17.757.602.679	4.314.215.710	22.071.818.389
<b>Nợ phải trả không phân bổ theo bộ phận</b>			12.204.314.837
<b>Tổng nợ phải trả</b>			<b>34.377.104.467</b>

#### Thông tin về lĩnh vực kinh doanh

Công ty có các lĩnh vực kinh doanh chính sau:

- Lĩnh vực sản xuất, mua bán sản phẩm bột đá siêu mịn.
- Lĩnh vực dịch vụ vận chuyển.

Chi tiết doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài theo lĩnh vực kinh doanh như sau:

	<u>Quý IV/2017</u>	<u>Quý IV/2016</u>
Lĩnh vực sản xuất, mua bán sản phẩm bột đá siêu mịn	35.155.420.448	39.274.639.143
Lĩnh vực dịch vụ vận chuyển	13.033.900	54.449.000



## 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

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cộng	Quý IV/2017	Quý IV/2016
	<u>35.168.454.348</u>	<u>39.329.088.143</u>

#### c. 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
<b>Số cuối kỳ</b>			
Tiền và các khoản tương đương tiền	259.287.553	-	259.287.553
Phải thu khách hàng	22.110.850.638	132.424.125	22.243.274.763
Các khoản phải thu khác	11.709.754	-	11.709.754
<b>Cộng</b>	<b>22.381.847.945</b>	<b>132.424.125</b>	<b>22.514.272.070</b>
<b>Số đầu năm</b>			
Tiền và các khoản tương đương tiền	3.106.708.811	-	3.106.708.811
Phải thu khách hàng	20.579.773.774	700.096.888	21.279.870.662
Các khoản phải thu khác	998.528.739	-	998.528.739
<b>Cộng</b>	<b>24.685.011.324</b>	<b>700.096.888</b>	<b>25.385.108.212</b>

##### *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

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

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>
<b>Số cuối kỳ</b>				
Vay và nợ	11.683.947.834	4.337.300.000	-	16.021.247.834
Phải trả người bán	14.392.727.413	-	-	14.392.727.413
Các khoản phải trả khác	849.358.256	-	-	849.358.256
<b>Cộng</b>	<b>26.926.033.503</b>	<b>4.337.300.000</b>	<b>-</b>	<b>31.263.333.503</b>
<b>Số đầu năm</b>				
Vay và nợ	11.350.536.180	-	-	11.350.536.180
Phải trả người bán	14.712.741.099	-	-	14.712.741.099
Các khoản phải trả khác	148.401.285	-	-	148.401.285
<b>Cộng</b>	<b>26.211.678.564</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26.211.678.564</b>

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

#### **Rủi ro thị trường**

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

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

Các phân tích về độ nhạy, các đánh giá dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 và ngày 31 tháng 12 năm 2016 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.

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

## 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

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	31/12/2017	01/01/2017
	USD	USD
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.506,79	867,17
Phải thu khách hàng	74.225,50	94.417,00
Vay và nợ	(311.230,00)	(497.829,23)
Phải trả người bán	-	(104,00)
Các khoản phải trả khác	(129,68)	(154,59)
<b>(Nợ phải trả) thuần có gốc ngoại tệ</b>	<b>(235.627,39)</b>	<b>(402.803,65)</b>

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:

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	VND	USD	VND	USD
Vay và nợ	8.945.433.784	(311.230,00)	-	(497.829,23)
<b>Nợ phải trả thuần</b>	<b>8.945.433.784</b>	<b>(311.230,00)</b>	<b>-</b>	<b>(497.829,23)</b>

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

#### Rủi ro về giá hàng hóa/nguyên vật liệu

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

#### Tài sản đảm bảo

Công ty đã sử dụng quyền sử dụng đất, một phần nhà cửa vật kiến trúc và máy móc, thiết bị làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngắn hạn và dài hạn tại Ngân hàng vào ngày 31/12/2017 và ngày 31/12/2016.

Công ty không nắm giữ bất kỳ tài sản đảm bảo nào của bên thứ ba vào ngày 31/12/2017 và ngày 31/12/2016.

d.

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

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>Tài sản tài chính</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	259.287.553	3.106.708.811	259.287.553	3.106.708.811
Phải thu khách hàng	22.243.274.763	21.279.870.662	22.110.850.638	20.579.773.774

## 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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV

Kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Các khoản phải thu khác	11.709.754	998.528.739	11.709.754	998.528.739
<b>Cộng</b>	<b>22.514.272.070</b>	<b>25.385.108.212</b>	<b>22.381.847.945</b>	<b>24.685.011.324</b>
<b>Nợ phải trả tài chính</b>				
Vay và nợ	16.021.247.834	11.350.536.180	16.021.247.834	11.350.536.180
Phải trả người bán	14.392.727.413	14.712.741.099	14.392.727.413	14.712.741.099
Các khoản phải trả khác	849.358.256	148.401.285	849.358.256	148.401.285
<b>Cộng</b>	<b>31.263.333.503</b>	<b>26.211.678.564</b>	<b>31.263.333.503</b>	<b>26.211.678.564</b>

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

Lru Thị Thu

Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Chương

Lập, ngày 15 tháng 01 năm 2018

Giám đốc



Hoàng Trọng Diên



