

**Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan
và các công ty con**

Báo cáo tài chính quý cho giai đoạn
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017



Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan

Thông tin về Công ty

Giấy Chứng nhận

Đăng ký Doanh nghiệp số 0309966889

ngày 6 tháng 5 năm 2016

Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp của Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần, và lần điều chỉnh gần đây nhất là vào ngày 6 tháng 5 năm 2016. Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp và các bản điều chỉnh do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh đầu tiên số 0309966889 được cấp ngày 27 tháng 4 năm 2010.

Giấy Chứng nhận Đầu tư số 41122000131

ngày 2 tháng 8 năm 2013

Giấy Chứng nhận Đầu tư do Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh cấp cho Công ty để thực hiện việc đầu tư dự án “Công ty Cổ phần Tài nguyên Ma San”. Dự án đầu tư có thời gian hoạt động là 10 năm kể từ ngày được cấp Giấy Chứng nhận Đầu tư.

Hội đồng Quản trị

Ông Chetan Prakash Baxi	Chủ tịch
Tiến sỹ Nguyễn Đăng Quang	Thành viên
Ông Nguyễn Thiệu Nam	Thành viên
Ông Jonathan David Fiorello	Thành viên (đến ngày 17/4/2017)
Ông Dominic John Heaton	Thành viên
Ông Nguyễn Văn Thắng	Thành viên

Ban Giám đốc

Ông Dominic John Heaton	Tổng Giám đốc
Ông Nikhil Kamran	Giám đốc tài chính

Trụ sở đăng ký

Phòng 802, Tầng 8, Tòa nhà Central Plaza
Số 17 Lê Duẩn, Phường Bến Nghé, Quận 1
Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 6 năm 2017

Mẫu B 01a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Tập đoàn		Công ty	
			30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND	30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND
TÀI SẢN						
Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 130 + 140 + 150)	100		2.703.641.216	2.496.130.991	1.081.285	951.931
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	9	537.021.667	603.345.037	1.026.285	896.931
Tiền	111		344.220.693	536.715.037	1.026.285	896.931
Các khoản tương đương tiền	112		192.800.974	66.630.000	-	-
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		695.433.566	583.833.584	55.000	55.000
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		260.650.397	271.197.824	-	-
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		63.485.802	42.094.159	-	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	136	10	378.152.931	277.397.165	55.000	55.000
Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(6.855.564)	(6.855.564)	-	-
Hàng tồn kho	140	11	1.153.826.379	1.112.385.216	-	-
Hàng tồn kho	141		1.153.826.379	1.112.385.216	-	-
Tài sản ngắn hạn khác	150		317.359.604	196.567.154	-	-
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		92.527.228	61.782.483	-	-
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		224.832.376	134.784.671	-	-

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 01a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Tập đoàn		Công ty	
			30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND	30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND
Tài sản dài hạn (200 = 210 + 220 + 240 + 250 + 260)	200		23.931.927.881	24.039.367.458	9.995.844.635	10.024.094.084
Các khoản phải thu dài hạn	210		1.345.949.229	1.379.457.775	4.855.509.062	4.883.758.511
Phải thu về cho vay dài hạn	215	12	-	-	3.945.518.100	3.945.518.100
Các khoản phải thu dài hạn khác	216	10	1.345.949.229	1.379.457.775	909.990.962	938.240.411
Tài sản cố định	220		18.129.438.440	18.629.319.036	-	-
Tài sản cố định hữu hình	221	13	17.557.870.877	18.037.642.308	-	-
<i>Nguyên giá</i>	222		20.429.387.622	20.374.332.304	-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(2.871.516.745)	(2.336.689.996)	-	-
Tài sản cố định hữu hình thuê tài chính	224	14	11.216.667	17.946.667	-	-
<i>Nguyên giá</i>	225		67.300.000	67.300.000	-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226		(56.083.333)	(49.353.333)	-	-
Tài sản cố định vô hình	227	15	560.350.896	573.730.061	-	-
<i>Nguyên giá</i>	228		685.601.970	677.940.788	137.950	137.950
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(125.251.074)	(104.210.727)	(137.950)	(137.950)
Tài sản dở dang dài hạn	240		2.058.753.171	1.681.618.571	-	-
Xây dựng cơ bản dở dang	242	16	2.058.753.171	1.681.618.571	-	-
Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-	5.140.335.573	5.140.335.573
Đầu tư vào công ty con	251	17	-	-	5.140.335.573	5.140.335.573
Tài sản dài hạn khác	260		2.397.787.041	2.348.972.076	-	-
Chi phí trả trước dài hạn	261	18	2.397.787.041	2.348.972.076	-	-
TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		26.635.569.097	26.535.498.449	9.996.925.920	10.025.046.015

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 01a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Tập đoàn		Công ty	
			30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND	30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND
NGUỒN VỐN						
NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		14.839.402.828	14.825.018.166	554.798.582	581.264.773
Nợ ngắn hạn	310		3.581.984.102	3.518.587.636	13.724.407	40.190.598
Phải trả người bán ngắn hạn	311		527.109.909	385.674.737	33	33
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		56.499.502	37.027.125	-	-
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	19	39.290.487	43.470.903	-	-
Phải trả người lao động	314		50.616	14.359	-	-
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	20	563.602.450	794.222.535	917.904	934.647
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	21	3.185.285	31.175.245	12.806.470	39.255.918
Vay ngắn hạn và nợ thuê tài chính	320	22(a)	2.392.245.853	2.227.002.732	-	-
Nợ dài hạn	330		11.257.418.726	11.306.430.530	541.074.175	541.074.175
Phải trả dài hạn khác	337	21	1.124.123.839	1.124.123.839	541.074.175	541.074.175
Vay, trái phiếu phát hành và nợ thuê tài chính dài hạn	338	22(b)	8.940.319.318	8.922.889.456	-	-
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	23	660.072.317	675.071.953	-	-
Dự phòng phải trả dài hạn	342	24	532.903.252	584.345.282	-	-
VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		11.796.166.269	11.710.480.283	9.442.127.338	9.443.781.242
Vốn chủ sở hữu	410	25	11.796.166.269	11.710.480.283	9.442.127.338	9.443.781.242
Vốn cổ phần	411	26	7.194.473.280	7.194.473.280	7.194.473.280	7.194.473.280
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		7.035.448.980	7.035.448.980	7.035.448.980	7.035.448.980
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		159.024.300	159.024.300	159.024.300	159.024.300
Thặng dư vốn cổ phần	412	26	1.944.327.324	1.944.327.324	1.944.327.324	1.944.327.324
Vốn khác của chủ sở hữu	414		(295.683.347)	(295.683.347)	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		2.614.679.843	2.551.804.716	303.326.734	304.980.638
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đến cuối năm trước	421a		2.551.804.716	2.441.963.692	304.980.638	222.688.093
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối / (lỗ) kỳ này	421b		62.875.127	109.841.024	(1.653.904)	82.292.545
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		338.369.169	315.558.310	-	-
TỔNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		26.635.569.097	26.535.498.449	9.996.925.920	10.025.046.015

Ngày 27 tháng 7 năm 2017

Người lập:



Nguyễn Thị Hải Yến
Kế toán trưởng

Người kiểm tra:



Nikhil Kamran
Giám đốc Tài chính

Người duyệt:



Dominic John Heaton
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

Mẫu B 02a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Tập đoàn	Mã số	Thuyết minh	Từ 1/4/2017 đến 30/6/2017 Nghìn VND	Từ 1/4/2016 đến 30/6/2016 Nghìn VND	Từ 1/1/2017 đến 30/6/2017 Nghìn VND	Từ 1/1/2016 đến 30/6/2016 Nghìn VND
Doanh thu bán hàng	01	28	1.382.671.823	939.282.628	2.558.562.366	1.745.465.526
Giá vốn hàng bán	11		991.453.288	724.130.310	1.804.626.539	1.274.673.810
Lợi nhuận gộp (20 = 01 - 11)	20		391.218.535	215.152.318	753.935.827	470.791.716
Doanh thu hoạt động tài chính	21	29	13.848.503	105.952.804	24.519.303	114.124.723
Chi phí tài chính	22	30	270.417.323	188.803.082	546.797.473	399.699.791
Chi phí bán hàng	25		33.966.628	29.691.665	71.033.589	59.281.048
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		36.562.171	28.715.163	58.134.158	47.487.628
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + 21 - 22 - 25 - 26)	30		64.120.916	73.895.212	102.489.910	78.447.972
Thu nhập khác	31		183.107	1.859.345	2.071.324	2.106.025
Chi phí khác	32		7.165.648	17.838.864	12.372.386	23.038.750
Kết quả từ các hoạt động khác (40 = 31 - 32)	40		(6.982.541)	(15.979.519)	(10.301.062)	(20.932.725)

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017
(tiếp theo)

Mẫu B 02a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Tập đoàn	Mã số	Thuyết minh	Từ 1/4/2017 đến 30/6/2017 Nghìn VND	Từ 1/4/2016 đến 30/6/2016 Nghìn VND	Từ 1/1/2017 đến 30/6/2017 Nghìn VND	Từ 1/1/2016 đến 30/6/2016 Nghìn VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		57.138.375	57.915.693	92.188.848	57.515.247
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		21.479.543	7.086	21.502.498	7.086
Lợi ích thuế TNDN hoãn lại	52		(7.294.681)	(7.329.144)	(14.999.636)	(13.840.825)
Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 – 51 - 52)	60		42.953.513	65.237.751	85.685.986	71.348.986
			Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND
Lợi nhuận thuần phân bổ cho:						
Cổ đông của Công ty	61		19.248.886	58.700.918	62.875.127	69.907.741
Cổ đông không kiểm soát	62		23.704.627	6.536.833	22.810.859	1.441.245
			VND	VND	VND	VND
Lãi trên cổ phiếu						
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu	70	31	26	81	87	97

Ngày 27 tháng 7 năm 2017

Người lập:



Nguyễn Thị Hải Yến
Kế toán trưởng

Người kiểm tra:



Nikhil Kamran
Giám đốc Tài chính

Người duyệt:




Dominic John Heaton
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

Mẫu B 02a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Công ty	Mã số	Thuyết minh	Từ 1/4/2017 đến 30/6/2017 Nghìn VND	Từ 1/4/2016 đến 30/6/2016 Nghìn VND	Từ 1/1/2017 đến 30/6/2017 Nghìn VND	Từ 1/1/2016 đến 30/6/2016 Nghìn VND
Doanh thu hoạt động tài chính	21	29	252	85.000.805	734	85.001.676
Chi phí tài chính	22	30	-	-	-	-
Chi phí bán hàng	25		-	-	-	-
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		1.641.306	1.616.070	1.654.638	1.653.349
Lợi nhuận/(lỗ) thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 21 - 22 - 25 - 26)	30		(1.641.054)	83.384.735	(1.653.904)	83.348.327
Thu nhập khác	31		-	-	-	-
Chi phí khác	32		-	-	-	2.942
Kết quả từ các hoạt động khác (40 = 31 - 32)	40		-	-	-	(2.942)
Lợi nhuận/(lỗ) kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(1.641.054)	83.384.735	(1.653.904)	83.345.385
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		-	-	-	-
Lợi ích thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
Lợi nhuận/(lỗ) sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)	60		(1.641.054)	83.384.735	(1.653.904)	83.345.385

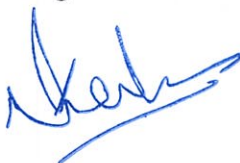
Ngày 27 tháng 7 năm 2017

Người lập:



Nguyễn Thị Hải Yên
Kế toán trưởng

Người kiểm tra:



Nikhil Kamran
Giám đốc Tài chính

Người duyệt:




Dominic John Heaton
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017
(Phương pháp gián tiếp)

Mẫu B 03a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Mã số	Tập đoàn		Công ty		
	Từ 1/1/2017 đến 30/6/2017 Nghìn VND	Từ 1/1/2016 đến 30/6/2016 Nghìn VND	Từ 1/1/2017 đến 30/6/2017 Nghìn VND	Từ 1/1/2016 đến 30/6/2016 Nghìn VND	
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH					
Lợi nhuận/(lỗ) trước thuế	01	92.188.848	57.515.247	(1.653.904)	83.345.385
Điều chỉnh cho các khoản					
Khấu hao và phân bổ	02	564.688.536	454.580.396	-	-
Các khoản dự phòng	03	21.673.647	22.755.293	-	-
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(4.236.100)	(3.065.574)	-	-
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(2.508.245)	(87.890.258)	(734)	(85.001.676)
Chi phí lãi vay và chi phí đi vay	06	499.265.686	354.495.112	-	-
Lợi nhuận/(lỗ) từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08	1.171.072.372	798.390.216	(1.654.638)	(1.656.291)
Biến động các khoản phải thu và tài sản ngắn hạn khác	09	(211.875.401)	55.075.200	-	-
Biến động hàng tồn kho	10	(41.441.163)	122.048.103	-	-
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11	(52.846.547)	(427.498.565)	(216.743)	(371.752)
Biến động chi phí trả trước	12	(40.986.247)	(5.811.161)	-	-
		823.923.014	542.203.793	(1.871.381)	(2.028.043)
Tiền lãi vay và chi phí đi vay đã trả	14	(461.501.249)	(288.604.159)	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(13.984.254)	(7.146)	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	348.437.511	253.592.488	(1.871.381)	(2.028.043)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ					
Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	21	(560.026.295)	(686.895.050)	-	-
Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	22	1.056.182	2.650.000	-	-
Thu hồi tiền gửi có kỳ hạn	24	-	2.100.000	-	-
Tiền thu lãi tiền gửi	27	1.857.514	916.656	28.250.183	28.001.676
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(557.112.599)	(681.228.394)	28.250.183	28.001.676

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017
(Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)

Mẫu B 03a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Mã số	Tập đoàn		Công ty		
	Từ 1/1/2017 đến 30/6/2017 Nghìn VND	Từ 1/1/2016 đến 30/6/2016 Nghìn VND	Từ 1/1/2017 đến 30/6/2017 Nghìn VND	Từ 1/1/2016 đến 30/6/2016 Nghìn VND	
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH					
Tiền thu từ đi vay	33	1.349.957.114	2.034.201.524	-	-
Tiền trả nợ gốc vay và chi phí liên quan đến phát hành trái phiếu	34	(1.171.973.643)	(1.636.783.452)	-	-
Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	(7.852.305)	(6.830.985)	-	-
Tiền trả cổ tức	36	(26.249.448)	(26.249.448)	(26.249.448)	(26.249.448)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	143.881.718	364.337.639	(26.249.448)	(26.249.448)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50	(64.793.370)	(63.298.267)	129.354	(275.815)
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60	603.345.037	372.014.377	896.931	497.795
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái đối với tiền và các khoản tương đương tiền	61	(1.530.000)	1.091.300	-	-
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61) (Thuyết minh 9)	70	537.021.667	309.807.410	1.026.285	221.980

Ngày 27 tháng 7 năm 2017

Người lập:



Nguyễn Thị Hải Yến
Kế toán trưởng

Người kiểm tra:



Nikhil Kamran
Giám đốc Tài chính

Người duyệt:



Dominic John Heaton
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

1. Đơn vị báo cáo

Hình thức sở hữu vốn và cấu trúc Tập đoàn

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan (“Công ty” hoặc “MSR”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam. Hoạt động chính của Công ty là tư vấn quản lý.

Báo cáo tài chính hợp nhất quý bao gồm Công ty và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”).

Các hoạt động chính của các công ty con như sau:

Tên công ty	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích kinh tế	
		30/6/2017	1/1/2017
Công ty TNHH MTV Tài Nguyên Masan Thái Nguyên (“MRTN”)	Tư vấn quản lý	100%	100%
Công ty TNHH MTV Thương mại và Đầu tư Thái Nguyên (“TNTI”)	Tư vấn quản lý	100%	100%
Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo (“NPM”)	Khai thác và chế biến khoáng sản	100%	100%
Công ty TNHH Tinh luyện vonfram Núi Pháo - H.C. Starck (“NPHCS”)	Chế biến kim loại màu và kim loại quý hiếm (Vonfram)	51%	51%

Tỷ lệ lợi ích kinh tế phản ánh tỷ lệ thực tế của các lợi ích kinh tế trực tiếp và gián tiếp của Công ty tại các công ty con.

Tất cả các công ty con của Công ty được thành lập tại Việt Nam.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính hợp nhất và báo cáo tài chính riêng được lập 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 đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính hợp nhất và báo cáo tài chính riêng, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và riêng, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và riêng được lập theo phương pháp gián tiếp.

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty và các công ty con là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán

Đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là Đồng Việt Nam (“VND”). Báo cáo tài chính hợp nhất và báo cáo tài chính riêng được lập và trình bày bằng VND làm tròn đến hàng nghìn (“Nghìn VND”).

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Tập đoàn và Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất và báo cáo tài chính riêng này.

(a) Cơ sở hợp nhất

(i) Hợp nhất kinh doanh

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp mua tại ngày mua, là ngày mà quyền kiểm soát được chuyển giao cho Tập đoàn. Sự kiểm soát tồn tại khi Tập đoàn có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của đơn vị nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của đơn vị đó. Khi đánh giá quyền kiểm soát, Tập đoàn phải xem xét quyền biểu quyết tiềm tàng có thể thực hiện được tại thời điểm hiện tại.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Theo phương pháp mua, tài sản và nợ phải trả của công ty được mua được hợp nhất theo giá trị hợp lý khi hợp nhất. Giá mua bao gồm tổng giá trị hợp lý của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã tiếp nhận và các công cụ vốn chủ sở hữu phát hành bởi Tập đoàn tại ngày trao đổi. Lợi thế thương mại là phần chênh lệch giữa chi phí mua và lợi ích của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của các tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và nợ tiềm tàng của công ty được mua. Khoản chênh lệch âm được ghi nhận thẳng vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Các chi phí giao dịch, ngoại trừ các chi phí liên quan đến việc phát hành công cụ nợ hoặc chứng khoán vốn của Tập đoàn liên quan đến việc hợp nhất kinh doanh, bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh, như chi phí trả cho tư vấn tài chính, tư vấn pháp lý, thẩm định viên về giá và các nhà tư vấn liên quan đến hợp nhất kinh doanh. Các chi phí giao dịch này được tính vào giá phí hợp nhất kinh doanh. Các chi phí quản lý chung và các chi phí khác không liên quan trực tiếp đến giao dịch hợp nhất kinh doanh cụ thể đang được ghi nhận thì không được tính vào chi phí mua, mà được ghi nhận là chi phí phát sinh trong kỳ.

(ii) Công ty con

Các công ty con là các đơn vị chịu sự kiểm soát của Tập đoàn. Sự kiểm soát tồn tại khi Tập đoàn có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của đơn vị nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của đơn vị đó. Việc đánh giá quyền kiểm soát có xét đến quyền bỏ phiếu tiềm năng có thể thực hiện được tại thời điểm hiện tại. Báo cáo tài chính của các công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày bắt đầu cho tới ngày chấm dứt kiểm soát đối với các đơn vị này.

(iii) Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ lợi ích kinh tế của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua.

(iv) Các giao dịch được loại trừ khi hợp nhất

Các số dư trong nội bộ tập đoàn và các khoản thu nhập và chi phí chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

(v) Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua lại công ty con và được xác định theo giá gốc trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Giá gốc của lợi thế thương mại là khoản chênh lệch giữa chi phí mua và lợi ích của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của các tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng của đơn vị bị mua để có được quyền kiểm soát đơn vị bị mua cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến giao dịch mua. Lợi thế thương mại phát sinh khi mua công ty con được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 10 năm. Giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại phát sinh khi mua công ty con được ghi giảm xuống bằng giá trị có thể thu hồi khi Ban Giám đốc xác định khoản lợi thế thương mại không thể thu hồi toàn bộ.

(b) Ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền khác VND trong kỳ được quy đổi sang VND theo tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND theo tỷ giá mua chuyển khoản và bán chuyển khoản của ngân hàng thương mại nơi Công ty hoặc các công ty con thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và riêng.

(c) Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định, không có nhiều rủi ro về thay đổi giá trị và được sử dụng cho mục đích đáp ứng các cam kết chi tiền ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay là các mục đích khác.

(d) Đầu tư vào các công ty con

Cho mục đích của báo cáo tài chính riêng, các khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Ban Giám đốc của Tập đoàn khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của chúng khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

(e) Các khoản phải thu

Các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

(f) Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được phản ánh theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Đối với thành phẩm và chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, giá gốc bao gồm nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và các chi phí khai thác khoáng sản và sản xuất chung được phân bổ. Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí bán hàng.

Tập đoàn áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(g) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

Khi kết thúc giai đoạn xây dựng mỏ, các tài sản được kết chuyển vào “nhà cửa, vật kiến trúc”, “máy móc và thiết bị” hoặc “tài sản khai thác khoáng sản khác” thuộc khoản mục tài sản cố định hữu hình. Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua hoặc chi phí xây dựng, bao gồm thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến, và chi phí để tháo dỡ, di dời tài sản và khôi phục hiện trường tại địa điểm đặt tài sản. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

Tài sản khai thác khoáng sản khác bao gồm chi phí phục hồi môi trường mỏ; và giá trị hợp lý của trữ lượng khai thác và trữ lượng địa chất khoáng sản từ hợp nhất kinh doanh.

(ii) Khấu hao

Máy móc, thiết bị và giá trị hợp lý của trữ lượng khoáng sản từ hợp nhất kinh doanh liên quan trực tiếp đến hoạt động khai thác khoáng sản

Máy móc, thiết bị và giá trị hợp lý của trữ lượng khoáng sản từ hợp nhất kinh doanh liên quan trực tiếp đến hoạt động khai thác khoáng sản được khấu hao dựa trên trữ lượng khoáng sản của mỏ theo phương pháp khối lượng sản phẩm. Trữ lượng khoáng sản của mỏ là sản lượng quặng ước tính có thể được khai thác hợp pháp và thu được lợi ích kinh tế từ tài sản khai thác khoáng sản của Tập đoàn.

Máy móc và thiết bị của một công ty con liên quan trực tiếp đến hoạt động sản xuất

Tài sản cố định hữu hình của một công ty con liên quan trực tiếp đến hoạt động chế biến các sản phẩm tinh chế từ vonfram được tính khấu hao trong thời gian hữu dụng ước tính của tài sản theo đơn vị sản phẩm. Tổng đơn vị sản phẩm ước tính mà tài sản cố định khấu hao theo phương pháp khấu hao theo đơn vị sản phẩm là như sau:

▪ Nhà máy ST	125.140 tấn vonfram
▪ Nhà máy APT	120.265 tấn vonfram

Trong năm hiện hành, một công ty con của Tập đoàn đã thực hiện rà soát chỉ số hiệu quả sản xuất kinh doanh của tài sản cố định hữu hình của công ty này dẫn đến thay đổi tổng sản lượng dự kiến của các nhà máy ST và APT.

Sự thay đổi trên làm giảm chi phí khấu hao trong kỳ hiện hành với giá trị là giảm 17.114 triệu VND.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Các tài sản khác

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

▪ nhà cửa và vật kiến trúc	5 – 20 năm
▪ máy móc và thiết bị	5 – 15 năm
▪ dụng cụ văn phòng	3 – 10 năm
▪ phương tiện vận chuyển	3 – 6 năm
▪ các tài sản khai thác khoáng sản khác	15 – 20 năm

(h) Tài sản cố định thuê tài chính

Các hợp đồng thuê được phân loại là thuê tài chính nếu theo các điều khoản của hợp đồng, Tập đoàn đã nhận phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu. Tài sản cố định hữu hình dưới hình thức thuê tài chính được thể hiện bằng số tiền tương đương với số thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản cố định và giá trị hiện tại của các khoản tiền thuê tối thiểu, tính tại thời điểm bắt đầu thuê, trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Khấu hao của tài sản thuê tài chính được hạch toán theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính là năm (5) năm.

(i) Tài sản cố định vô hình

(i) Phần mềm máy vi tính

Giá mua của phần mềm máy vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng từ ba (3) đến tám (8) năm.

(ii) Quyền khai thác khoáng sản

Quyền khai thác khoáng sản được tính dựa trên trữ lượng khai thác còn lại nhân với giá khoáng sản do Ủy ban Nhân dân cấp tỉnh công bố theo quy định tại Nghị định số 203/2013/NĐ/CP ngày 28 tháng 11 năm 2013 có hiệu lực từ ngày 20 tháng 1 năm 2014. Nguyên giá của quyền khai thác khoáng sản được trình bày theo giá trị hiện tại của tiền cấp quyền khai thác khoáng sản và được vốn hóa và hạch toán như một tài sản cố định vô hình. Quyền khai thác khoáng sản được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên vòng đời kinh tế của trữ lượng khoáng sản của mỏ.

Theo Nghị định 158/2016/NĐ-CP ngày 29 tháng 11 năm 2016 (“Nghị định 158/2016”) có hiệu lực từ ngày 15 tháng 1 năm 2017, quyền khai thác khoáng sản được tính dựa trên trữ lượng khai thác còn lại và giá tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản, trong đó giá tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản được xác định trên cơ sở quy đổi từ giá tính thuế tài nguyên theo quy định của pháp luật về thuế tài nguyên tại thời điểm tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản. Theo Nghị định 158/2016, Bộ Tài nguyên và Môi trường (“MONRE”) cần hướng dẫn phương pháp quy đổi để tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản. Đến nay, Bộ Tài nguyên và Môi trường (“MONRE”) vẫn chưa đưa ra hướng dẫn cho phương pháp tính toán mới đối với những thay đổi về các ước tính sẽ được thực hiện.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(j) Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản khoáng sản đang trong quá trình phát triển và chi phí xây dựng và máy móc chưa hoàn thành, chưa lắp đặt xong và chưa nghiệm thu đưa vào hoạt động. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang cũng bao gồm giá trị của trữ lượng khai thác khoáng sản, trữ lượng địa chất khoáng sản và các chi phí liên quan đến việc phát triển mỏ đã phát sinh trong giao dịch hợp nhất kinh doanh và các chi phí phát triển mỏ phát sinh sau này. Các tài sản này đủ điều kiện để được vốn hóa khi trữ lượng khai thác khoáng sản liên quan đã được chứng minh là có tính khả thi về lợi ích kinh tế và kỹ thuật. Các tài sản này ban đầu được ghi nhận theo giá trị hợp lý như một phần của giao dịch hợp nhất kinh doanh và các chi phí phát triển mỏ phát sinh sau đó sẽ được vốn hóa sau khi cần trừ tiền thu về từ việc bán sản phẩm sản xuất thử trong giai đoạn phát triển mỏ. Khi hoàn thành giai đoạn xây dựng, được xác định là từ khi tài sản được đưa đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến, toàn bộ tài sản được phân loại lại vào tài sản cố định hữu hình là “nhà cửa và vật kiến trúc”, “máy móc và thiết bị” hoặc “tài sản khai thác khoáng sản khác” hoặc vào chi phí trả trước dài hạn là “chi phí khai thác khoáng sản khác”.

Không tính khấu hao cho chi phí xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình phát triển mỏ, xây dựng, lắp đặt và chạy thử để đưa tài sản vào sử dụng.

(k) Chi phí trả trước dài hạn

(i) Chi phí trước hoạt động

Chi phí trước hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, ngoại trừ chi phí thành lập, chi phí đào tạo, quảng cáo, khuyến mại phát sinh từ ngày thành lập cho tới ngày bắt đầu hoạt động. Các chi phí này được ghi nhận là chi phí trả trước dài hạn, ban đầu được phản ánh theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong ba (3) năm kể từ ngày bắt đầu hoạt động kinh doanh.

(ii) Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng

Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng bao gồm tiền thuê đất trả trước và các chi phí khác phát sinh liên quan đến việc bảo đảm mặt bằng cần thiết cho việc sử dụng đất thuê phục vụ hoạt động khai thác khoáng sản. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất là hai mươi (20) năm.

(iii) Chi phí khai thác khoáng sản khác

Chi phí khai thác khoáng sản khác bao gồm:

- Chi phí thăm dò, đánh giá và phát triển mỏ (bao gồm chi phí bóc đất đá phát triển mỏ); và
- Chi phí bóc đất đá trong quá trình sản xuất (như được nêu dưới đây trong phần ‘Chi phí bóc đất đá chờ phân bổ’).

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Chi phí bóc đất đá chờ phân bổ

Hoạt động khai thác mỏ lộ thiên đòi hỏi phải bóc lớp đất đá phủ bên trên và các loại phế liệu khác để tiếp cận thân quặng cần khai thác. Chi phí bóc đất đá phát sinh trong quá trình phát triển mỏ (chi phí bóc đất đá phát triển mỏ) được ghi nhận vào chi phí xây dựng mỏ. Toàn bộ chi phí bóc đất đá phát triển mỏ phát sinh trong giai đoạn xây dựng được kết chuyển vào chi phí khai thác khoáng sản khác.

Chi phí loại bỏ đất đá trong giai đoạn sản xuất của mỏ (chi phí bóc đất đá trong quá trình sản xuất) được giữ lại chờ phân bổ khi chi phí này làm phát sinh lợi ích trong tương lai:

- a) Khi Tập đoàn chắc chắn thu được lợi ích kinh tế trong tương lai;
- b) Khi có thể xác định được thành phần của phân thân quặng mà khả năng tiếp cận đã được cải thiện; và
- c) Khi các chi phí phát sinh có thể được tính toán được một cách đáng tin cậy.

Chi phí bóc đất đá trong quá trình sản xuất được phân bổ giữa hàng tồn kho và chi phí trả trước dài hạn trong quá trình sản xuất dựa trên tỷ lệ bóc đất đá trong vòng đời của mỏ.

Tỷ lệ bóc đất đá trong vòng đời của mỏ là tỷ lệ giữa tổng lượng đất đá và phế liệu ước tính phải bóc trên tổng lượng quặng ước tính có thể thu hồi được lợi ích kinh tế trong suốt vòng đời của mỏ. Chi phí bóc đất đá trong quá trình sản xuất được ghi nhận thành chi phí trả trước dài hạn khi tỷ lệ bóc đất đá thực tế của kỳ hiện tại cao hơn tỷ lệ bóc đất đá trung bình trong vòng đời của mỏ.

Chi phí bóc đất đá trong quá trình phát triển mỏ và sản xuất được phân bổ một cách có hệ thống trong suốt giai đoạn khai thác trữ lượng của các thành phần khoáng sản liên quan đã được chứng minh chắc chắn.

(iv) Chi phí trả trước khác

Chi phí trả trước khác bao gồm phí dịch vụ được ghi nhận lần đầu theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn hợp đồng đối với phí dịch vụ.

(l) Các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác

Các khoản phải trả người bán và khoản phải trả khác được thể hiện theo giá gốc.

(m) Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Tập đoàn hoặc Công ty có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(i) Quyền khai thác khoáng sản

Theo quy định của Luật Khoáng sản năm 2010, một công ty con của Công ty có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước tiền cấp quyền khai thác khoáng sản. Tiền cấp quyền khai thác khoáng sản được tính dựa trên trữ lượng khai thác còn lại nhân với giá khoáng sản do Ủy ban Nhân dân cấp tỉnh công bố theo quy định tại Nghị định số 203/2013/NĐ/CP ngày 28 tháng 11 năm 2013 có hiệu lực từ ngày 20 tháng 1 năm 2014. Tiền cấp quyền khai thác khoáng sản được ghi nhận là tài sản cố định vô hình.

Theo Nghị định 158/2016/NĐ-CP ngày 29 tháng 11 năm 2016 (“Nghị định 158/2016”) có hiệu lực từ ngày 15 tháng 1 năm 2017, quyền khai thác khoáng sản được tính dựa trên trữ lượng khai thác còn lại và giá tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản, trong đó giá tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản được xác định trên cơ sở quy đổi từ giá tính thuế tài nguyên theo quy định của pháp luật về thuế tài nguyên tại thời điểm tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản. Theo Nghị định 158/2016, Bộ Tài nguyên và Môi trường (“MONRE”) cần hướng dẫn phương pháp quy đổi để tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản. Đến nay, Bộ Tài nguyên và Môi trường (“MONRE”) vẫn chưa đưa ra hướng dẫn cho phương pháp tính toán mới đối với những thay đổi về các ước tính sẽ được thực hiện.

(ii) Dự phòng phục hồi môi trường mỏ

Hoạt động khai thác và chế biến khoáng sản của Tập đoàn làm phát sinh nghĩa vụ đóng cửa mỏ hoặc phục hồi môi trường mỏ. Hoạt động đóng cửa mỏ và phục hồi môi trường mỏ có thể bao gồm việc giải bản mỏ và tháo dỡ thiết bị; phục hồi mặt bằng đất và khu vực khai thác. Phạm vi công việc phải thực hiện và các chi phí liên quan tùy thuộc vào các quy định của MONRE và các chính sách môi trường của Tập đoàn theo Báo cáo Tác động Môi trường.

Dự phòng chi phí của mỗi chương trình đóng cửa và phục hồi môi trường mỏ được ghi nhận tại thời điểm ảnh hưởng tiêu cực đến môi trường xảy ra. Khi mức độ ảnh hưởng đến môi trường tăng lên theo thời gian hoạt động khai thác, dự phòng sẽ tăng theo tương ứng. Các chi phí được tính vào dự phòng bao gồm tất cả các chi phí liên quan đến hoạt động đóng cửa mỏ và phục hồi môi trường mỏ dự kiến sẽ được trích lập liên tục theo suốt thời gian khai thác, chế biến khoáng sản, tương ứng với mức độ ảnh hưởng đối với môi trường tại ngày báo cáo.

Trong trường hợp hoạt động phục hồi mỏ được thực hiện một cách có hệ thống trong suốt thời gian hoạt động khai thác mà không phải tại thời điểm đóng cửa mỏ, dự phòng được trích lập cho công việc phục hồi mỏ liên tục chưa thực hiện ước tính tại mỗi thời điểm báo cáo và chi phí được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Chi phí hoạt động thường ngày có thể tác động đến các hoạt động đóng cửa mỏ và phục hồi môi trường mỏ sau này như công việc xử lý vật liệu thải được thực hiện như một phần không tách rời của quá trình khai thác khoáng sản hoặc sản xuất, không được tính vào dự phòng. Chi phí phát sinh từ các tình huống không dự kiến trước được, như tình trạng ô nhiễm do chất thải ngoài dự kiến, được ghi nhận là chi phí và nợ phải trả khi sự cố làm phát sinh một nghĩa vụ có thể ước tính được một cách đáng tin cậy.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Thời gian đóng cửa mỏ thực tế và chi phí phục hồi môi trường mỏ phụ thuộc vào vòng đời của mỏ. Dự phòng đóng cửa và phục hồi mỏ được ghi nhận theo giá trị dự kiến của dòng tiền trong tương lai, được chiết khấu về giá trị hiện tại và được xác định theo xác suất ước tính của các dòng tiền phát sinh đối với mỗi hoạt động khai thác. Các xét đoán và ước tính trọng yếu được sử dụng để hình thành dự kiến về các hoạt động trong tương lai và giá trị và thời gian của dòng tiền liên quan. Những dự kiến này được hình thành dựa trên yêu cầu về môi trường và pháp lý hiện hành làm phát sinh một nghĩa vụ liên đới.

Khi dự phòng đóng cửa và phục hồi môi trường mỏ được ghi nhận lần đầu, chi phí tương ứng được vốn hóa như một tài sản, thể hiện một phần chi phí để thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ hoạt động khai thác. Chi phí đóng cửa và phục hồi môi trường mỏ đã vốn hóa được ghi nhận vào tài sản khai thác khoáng sản khác và được khấu hao sau đó. Chênh lệch về giá trị của khoản dự phòng tăng lên theo thời gian do ảnh hưởng của việc chiết khấu đến giá trị hiện tại, được ghi nhận là chi phí tài chính.

Dự phòng đóng cửa và phục hồi môi trường mỏ sẽ được điều chỉnh theo các thay đổi về ước tính. Các điều chỉnh này sẽ được hạch toán như một thay đổi về chi phí được vốn hóa tương ứng, trừ trường hợp số giảm dự phòng cao hơn chi phí được vốn hóa chưa được trích khấu hao của các tài sản liên quan, khi đó chi phí được vốn hóa được giảm xuống bằng không và phần chênh lệch còn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Các thay đổi về chi phí được vốn hóa dẫn đến một thay đổi về chi phí khấu hao trong tương lai. Các thay đổi về giá trị và thời gian ước tính của các dòng tiền trong tương lai đối với hoạt động đóng cửa và phục hồi mỏ là một sự kiện bình thường phù hợp với các xét đoán và ước tính quan trọng liên quan.

(n) Trái phiếu phát hành

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, trái phiếu được xác định theo giá gốc bao gồm khoản tiền thu được từ việc phát hành trái phiếu trừ đi chi phí phát hành. Các khoản chiết khấu, phụ trội và chi phí phát hành được phân bổ dần theo phương pháp đường thẳng trong suốt kỳ hạn của trái phiếu.

(o) Vốn chủ sở hữu

(i) Cổ phiếu phổ thông

Cổ phiếu phổ thông được trình bày là vốn chủ sở hữu. Phần chênh lệch tăng do phát hành cổ phiếu cao hơn mệnh giá được ghi nhận vào thặng dư vốn cổ phần. Chi phí liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu phổ thông được ghi nhận là khoản giảm thặng dư vốn cổ phần.

(ii) Cổ phiếu ưu đãi

Cổ phiếu ưu đãi bắt buộc phải chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông được phân loại là vốn chủ sở hữu do cổ phiếu này hưởng cổ tức cố định, đồng thời vẫn có quyền nhận cổ tức công bố cho các cổ phiếu phổ thông và quyền bình đẳng đối với các tài sản còn lại của Công ty. Các chi phí liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu ưu đãi được ghi nhận như một khoản giảm thặng dư vốn.

(iii) Vốn khác của chủ sở hữu

Các biến động vốn chủ sở hữu do việc mua hoặc thanh lý cổ phần cho cổ đông không kiểm soát và các giao dịch liên quan đến công cụ vốn chủ sở hữu được ghi nhận vào “Vốn khác của chủ sở hữu”.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(p) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ của kỳ bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những kỳ trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để các chênh lệch tạm thời này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

(q) Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu hoặc liên quan tới khả năng hàng bán bị trả lại. Doanh thu bán hàng được ghi nhận theo số thuần sau khi đã trừ đi số chiết khấu giảm giá ghi trên hóa đơn bán hàng.

Đối với doanh thu bán khoáng sản, giá bán thường được xác định sơ bộ tại ngày ghi nhận doanh thu và điều chỉnh giá bán phát sinh sau đó dựa trên biến động giá niêm yết trên thị trường hoặc giá theo hợp đồng cho đến ngày định giá chính thức. Khoảng thời gian giữa thời điểm ghi nhận doanh thu sơ bộ và thời điểm định giá chính thức thường là từ 30 đến 60 ngày, tuy nhiên một số trường hợp có thể lên đến 90 ngày. Doanh thu ghi nhận sơ bộ được ghi nhận dựa trên giá trị hợp lý ước tính của tổng giá trị các khoản phải thu.

Trong trường hợp các điều kiện trong hợp đồng mua bán cho phép điều chỉnh giá bán dựa trên kết quả khảo nghiệm hàng hóa của khách hàng, kết quả phân tích được lập bởi một bên thứ ba sẽ được sử dụng, trừ khi kết quả khảo nghiệm của khách hàng nằm trong phạm vi sai số đã được quy định tại hợp đồng bán sản phẩm, khi đó doanh thu được ghi nhận dựa trên bản phân tích chất lượng sản phẩm gần nhất được các bên chấp thuận.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(r) Doanh thu hoạt động tài chính và chi phí tài chính

(i) Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm thu nhập lãi tiền gửi và cho vay và lãi chênh lệch tỷ giá. Thu nhập lãi được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo cơ sở dồn tích.

(ii) Chi phí hoạt động tài chính

Chi phí tài chính bao gồm chi phí lãi vay, phí thu xếp tín dụng, chi phí tài chính, chi phí giao dịch và lỗ do chênh lệch tỷ giá.

(s) Các khoản thanh toán thuê hoạt động

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê.

(t) Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm chi phí lãi vay, phí thu xếp tín dụng, chi phí tài chính, chi phí giao dịch và lệ phí vay. Chi phí đi vay được ghi nhận là chi phí trong kỳ khi chi phí này phát sinh, ngoại trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan đến các khoản vay cho mục đích hình thành tài sản đủ điều kiện vốn hóa chi phí đi vay thì khi đó chi phí đi vay sẽ được vốn hóa và được ghi vào nguyên giá các tài sản này.

(u) Lãi trên cổ phiếu

Tập đoàn trình bày lãi cơ bản và lãi suy giảm, nếu có, trên cổ phiếu (EPS) cho các cổ phiếu phổ thông. Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong kỳ. Lãi hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông được xác định bằng kết quả kinh doanh trong kỳ phân bổ cho số lượng cổ phiếu phổ thông và các công cụ chứng khoán vốn. Phương thức phân bổ này dựa trên quyền được phân chia lợi nhuận của các loại cổ phiếu khác nếu toàn bộ lợi nhuận hoặc lỗ được phân chia.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng cách điều chỉnh lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân đang lưu hành có tính đến các ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông tiềm năng. Cổ phiếu phổ thông tiềm năng không bao gồm các loại công cụ tài chính đi kèm điều khoản bắt buộc chuyển đổi.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(v) Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Tập đoàn tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể, mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Tập đoàn là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh.

(w) Các bên liên quan

Các bên được xem là bên liên quan của Tập đoàn nếu một bên có khả năng, trực tiếp hay gián tiếp, kiểm soát bên kia hay có ảnh hưởng đáng kể đến bên kia trong việc đưa ra các quyết định ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động kinh doanh. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu các bên cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan. Các bên liên quan cá nhân là các cán bộ quản lý chủ chốt có thẩm quyền và trách nhiệm trong việc lập kế hoạch, chỉ đạo và kiểm soát hoạt động của Công ty, bao gồm các giám đốc và cán bộ của Công ty. Các công ty liên quan bao gồm các nhà đầu tư và công ty mẹ cấp cao nhất và các công ty con và công ty liên kết của các công ty này.

4. Tính thời vụ của hoạt động kinh doanh

Tập đoàn và Công ty không có hoạt động kinh doanh nào có tính thời vụ có thể ảnh hưởng đến kết quả hoạt động kinh doanh của Tập đoàn và Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017.

5. Các thay đổi trong ước tính kế toán

Khi lập báo cáo tài chính hợp nhất và riêng hàng năm và báo cáo tài chính hợp nhất và riêng, Ban Giám đốc thực hiện một số ước tính kế toán. Kết quả thực tế có thể khác với các ước tính kế toán này. Trong kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017, không có sự thay đổi trọng yếu nào trong các ước tính kế toán được thực hiện tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán năm trước ngoại trừ thay đổi ước tính kế toán được trình bày tại Thuyết minh 3(g)(ii) Khấu hao máy móc và thiết bị của một công ty con liên quan trực tiếp đến hoạt động sản xuất.

6. Các khoản mục bất thường

Tập đoàn và Công ty không có các khoản mục bất thường nào có thể ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất và riêng của Tập đoàn và Công ty cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017.

7. Các thay đổi trong cơ cấu của Công ty.

Không có thay đổi nào trong cơ cấu của Tập đoàn và Công ty cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

8. Báo cáo bộ phận

Bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh

Tập đoàn gồm các bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh chính như sau:

Từ 1/1/2017 đến 30/6/2017

	Đồng Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Doanh thu bộ phận	354.362.484	581.683.718	1.475.199.351	147.316.813	2.558.562.366
Lợi nhuận gộp của bộ phận	209.511.362	363.346.833	165.879.587	15.198.045	753.935.827
Chi phí không phân bổ					129.167.747
Thu nhập từ hoạt động tài chính					24.519.303
Chi phí tài chính					546.797.473
Kết quả từ các hoạt động kinh doanh					<u>102.489.910</u>
Thu nhập khác					2.071.324
Chi phí khác					12.372.386
Thuế thu nhập doanh nghiệp					6.502.862
Lợi nhuận thuần sau thuế					<u>85.685.986</u>

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Từ 1/1/2016 đến 30/6/2016

	Đồng VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Doanh thu bộ phận	327.278.614	320.755.569	1.019.330.550	78.100.793	1.745.465.526
Lợi nhuận gộp của bộ phận	203.517.161	163.183.603	69.431.316	34.659.636	470.791.716
Chi phí không phân bổ					106.768.676
Thu nhập từ hoạt động tài chính					114.124.723
Chi phí tài chính					399.699.791
Kết quả từ các hoạt động kinh doanh					78.447.972
Thu nhập khác					2.106.025
Chi phí khác					23.038.750
Lợi ích thuế thu nhập doanh nghiệp					(13.833.739)
Lợi nhuận thuần sau thuế					71.348.986

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017

	Đồng VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Tài sản của bộ phận Tài sản không phân bổ	208.132.837	1.083.551.236	2.159.124.917	1.418.474.407	4.869.283.397 21.766.285.700
Tổng tài sản					26.635.569.097
Tổng nợ phải trả					14.839.402.828

Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017

	Đồng VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Tài sản của bộ phận Tài sản không phân bổ	215.094.844	1.119.798.540	2.216.085.945	1.476.715.921	5.027.695.250 21.507.803.199
Tổng tài sản					26.535.498.449
Tổng nợ phải trả					14.825.018.166

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Từ 1/1/2017 đến 30/6/2017

	Đồng VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Chi tiêu vốn của bộ phận	-	-	151.835.792	3.608.234	155.444.026
Chi tiêu vốn không phân bổ					404.582.269
Khấu hao tài sản cố định	6.962.007	36.247.304	71.827.668	47.484.944	162.521.923
Khấu hao tài sản cố định không phân bổ					402.166.613
Chi phí trả trước kết chuyển vào hoạt động sản xuất kinh doanh chung không phân bổ theo bộ phận					85.268.834

Từ 1/1/2016 đến 30/6/2016

	Đồng VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Chi tiêu vốn của bộ phận	-	-	141.782.488	-	141.782.488
Chi tiêu vốn không phân bổ					545.112.562
Khấu hao tài sản cố định	6.424.340	33.446.991	63.940.969	5.839.518	109.651.818
Khấu hao tài sản cố định không phân bổ					344.928.578
Chi phí trả trước kết chuyển vào hoạt động sản xuất kinh doanh chung không phân bổ theo bộ phận					58.333.628

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

9. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>Tập đoàn</u>		<u>Công ty</u>	
	30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND	30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND
Tiền mặt	281.451	180.691	-	-
Tiền gửi ngân hàng	343.939.242	536.534.346	1.026.285	896.931
Các khoản tương đương tiền	192.800.974	66.630.000	-	-
	537.021.667	603.345.037	1.026.285	896.931

10. Phải thu ngắn hạn và dài hạn khác

	<u>Tập đoàn</u>		<u>Công ty</u>	
	30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND	30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND
Phải thu ngắn hạn				
Phải thu từ việc bán các khoản phải thu tiền bồi thường (a)	10.000.000	10.000.000	-	-
Phải thu ngắn hạn khác (b)	368.152.931	267.397.165	55.000	55.000
	378.152.931	277.397.165	55.000	55.000
Phải thu dài hạn				
Chi phí đi vay - MRTN (c)	-	-	909.990.962	938.240.411
Phải thu tiền bồi thường giải phóng mặt bằng từ UBND Tỉnh Thái Nguyên (d)	1.318.948.681	1.356.982.821	-	-
Phải thu dài hạn khác	27.000.548	22.474.954	-	-
	1.345.949.229	1.379.457.775	909.990.962	938.240.411

- (a) Phải thu từ việc bán các khoản phải thu tiền bồi thường từ công ty mẹ cấp trung không được đảm bảo, thu theo thỏa thuận và không chịu lãi.
- (b) Một phần khoản phải thu ngắn hạn khác là khoản trả hộ một công ty mẹ cấp trung không có đảm bảo, thu theo thỏa thuận và không chịu lãi.
- (c) Khoản phải thu dài hạn từ một công ty con không có đảm bảo, thu được khi đến hạn và không chịu lãi.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

- (d) Khoản phải thu dài hạn thể hiện khoản phải thu Ngân sách Nhà nước liên quan đến chi phí đền bù giải phóng mặt bằng của Dự án Khai thác chế biến khoáng sản Núi Pháo đã chi trả cho các hộ gia đình nằm trong vùng bị ảnh hưởng của dự án tại Xã Hà Thượng, Huyện Đại Từ, Tỉnh Thái Nguyên. Khoản phải thu này có thể được bù trừ với tiền thuê đất hàng năm.

11. Hàng tồn kho

	<u>Tập đoàn</u>		<u>Công ty</u>	
	30/6/2017	1/1/2017	30/6/2017	1/1/2017
	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND
Hàng mua đang đi trên đường	4.581.040	16.836.476	-	-
Nguyên vật liệu	192.142.745	211.759.203	-	-
Công cụ và dụng cụ	510.789.751	508.128.264	-	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	85.378.935	85.477.090	-	-
Thành phẩm	275.318.263	244.848.741	-	-
Hàng gửi đi bán	85.615.645	45.335.442	-	-
	1.153.826.379	1.112.385.216	-	-

12. Phải thu về cho vay dài hạn

	<u>Tập đoàn</u>		<u>Công ty</u>	
	30/6/2017	1/1/2017	30/6/2017	1/1/2017
	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND
Phải thu về cho vay dài hạn từ một công ty liên quan	-	-	3.945.518.100	3.945.518.100

Khoản phải thu về cho vay từ một công ty liên quan không được đảm bảo, đáo hạn vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và chịu lãi suất trên cơ sở thỏa thuận của các bên.

Theo các điều khoản của hợp đồng chuyển đổi, Công ty có quyền chuyển đổi khoản cho vay thành vốn góp trước hoặc vào ngày đáo hạn của khoản vay.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

13. Tài sản cố định hữu hình

Tập đoàn:

Nguyên giá	Nhà cửa và vật kiến trúc Nghìn VND	Máy móc và thiết bị Nghìn VND	Dụng cụ văn phòng Nghìn VND	Phương tiện vận chuyển Nghìn VND	Tài sản khai thác khảo sát khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Số dư đầu kỳ	3.427.736.017	11.857.410.700	40.610.882	22.283.421	5.026.291.284	20.374.332.304
Tăng trong kỳ	-	1.278.624	-	-	-	1.278.624
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 16) Thanh lý	37.250.659	18.418.670	603.602	-	-	56.272.931
	-	-	-	(2.496.237)	-	(2.496.237)
Số dư cuối kỳ	3.464.986.676	11.877.107.994	41.214.484	19.787.184	5.026.291.284	20.429.387.622
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ	350.570.521	1.432.742.415	30.110.570	14.844.371	508.422.119	2.336.689.996
Khấu hao trong kỳ	95.831.733	337.133.842	1.848.760	1.581.998	100.521.856	536.918.189
Thanh lý	-	-	-	(2.091.440)	-	(2.091.440)
Số dư cuối kỳ	446.402.254	1.769.876.257	31.959.330	14.334.929	608.943.975	2.871.516.745
Giá trị còn lại						
Số dư đầu kỳ	3.077.165.496	10.424.668.285	10.500.312	7.439.050	4.517.869.165	18.037.642.308
Số dư cuối kỳ	3.018.584.422	10.107.231.737	9.255.154	5.452.255	4.417.347.309	17.557.870.877

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Bao gồm trong tài sản cố định hữu hình của Tập đoàn có các tài sản có nguyên giá là 28.866 triệu VND đã khấu hao hết tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 (1/1/2017: 28.494 triệu VND) nhưng vẫn đang được sử dụng.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại là 11.740 tỷ VND được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản trái phiếu dài hạn đã phát hành của NPM (1/1/2017: 12.088 tỷ VND) (Thuyết minh 22(b)(i)).

14. Tài sản cố định hữu hình thuê tài chính

Tập đoàn:

	Máy móc và thiết bị Nghìn VND
Nguyên giá	
Số dư đầu kỳ và số dư cuối kỳ	67.300.000
Giá trị hao mòn lũy kế	
Số dư đầu kỳ	49.353.333
Khấu hao trong kỳ	6.730.000
Số dư cuối kỳ	56.083.333
Giá trị còn lại	
Số dư đầu kỳ	17.946.667
Số dư cuối kỳ	11.216.667

Công ty con của Công ty - NPM thuê thiết bị thí nghiệm để phân tích hàm lượng kim loại trong sản phẩm. Thiết bị thí nghiệm này được coi là tài sản thuê tài chính vì nghĩa vụ thuê được đảm bảo (Thuyết minh 22(b)(ii)).

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

15. Tài sản cố định vô hình

Tập đoàn:

	Phần mềm máy vi tính Nghìn VND	Quyền khai thác khoáng sản Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ	89.569.970	588.370.818	677.940.788
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 16)	7.661.182	-	7.661.182
Số dư cuối kỳ	97.231.152	588.370.818	685.601.970
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	37.741.353	66.469.374	104.210.727
Khấu hao trong kỳ	5.765.184	15.275.163	21.040.347
Số dư cuối kỳ	43.506.537	81.744.537	125.251.074
Giá trị còn lại			
Số dư đầu kỳ	51.828.617	521.901.444	573.730.061
Số dư cuối kỳ	53.724.615	506.626.281	560.350.896

Bao gồm trong tài sản cố định vô hình có các tài sản với nguyên giá 10.127 triệu VND đã được khấu hao hết tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 (1/1/2017: 10.127 triệu VND), nhưng vẫn đang được sử dụng.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, tài sản cố định vô hình có giá trị còn lại là 558 tỷ VND được thế chấp tại các ngân hàng để đảm bảo cho các trái phiếu dài hạn đã phát hành của NPM (1/1/2017: 571 tỷ VND) (Thuyết minh 22(b)(i)).

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

16. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

<u>Tập đoàn:</u>	Từ 1/1/2017 đến 30/6/2017 Nghìn VND
Số dư đầu kỳ	1.681.618.571
Tăng trong kỳ	441.068.713
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình (Thuyết minh 13)	(56.272.931)
Chuyển sang tài sản cố định vô hình (Thuyết minh 15)	(7.661.182)
	2.058.753.171

Trong kỳ, chi phí đi vay được vốn hóa vào xây dựng cơ bản dở dang trị giá 52 tỷ VND (kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016: 129 tỷ VND). Tại ngày báo cáo, xây dựng cơ bản dở dang của NPM chủ yếu phản ánh chi phí phát triển mỏ, xây dựng nhà máy và các chi phí khác được vốn hóa liên quan đến khu chứa đuôi quặng, được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các trái phiếu dài hạn đã phát hành của NPM.

17. Đầu tư tài chính dài hạn

	<u>Tập đoàn</u>		<u>Công ty</u>	
	30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND	30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND
Đầu tư vào một công ty con				
Đầu tư vào MRTN	-	-	5.140.335.573	5.140.335.573

Dưới đây là thông tin về các công ty con được hợp nhất (Thuyết minh 1) tại ngày 30 tháng 6 năm 2017:

Tên công ty	Địa chỉ
Công ty TNHH MTV Tài Nguyên Masan Thái Nguyên (“MRTN”)	Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Công ty TNHH MTV Thương mại và Đầu tư Thái Nguyên (“TNTI”)	Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo (“NPM”)	Tỉnh Thái Nguyên, Việt Nam
Công ty TNHH Tinh luyện Vonfram Núi Pháo - H.C. Starck (“NPHCS”)	Tỉnh Thái Nguyên, Việt Nam

NPHCS là công ty con của NPM. TNTI và NPM là các công ty con của MRTN. MRTN là công ty con của Công ty.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

18. Chi phí trả trước dài hạn

Tập đoàn:

	Chi phí trước hoạt động Nghìn VND	Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng Nghìn VND	Tiền đóng góp cho Ủy ban		Chi phí khai thác khoáng sản khác Nghìn VND	Chi phí trả trước khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
			Nhân dân Tỉnh Thái Nguyên Nghìn VND	Nhân dân Tỉnh Thái Nguyên Nghìn VND			
Số dư đầu kỳ	4.885.879	1.120.616.803	20.932.000	1.202.320.437		216.957	2.348.972.076
Tăng trong kỳ	-	-	-	74.205.781		21.843.878	96.049.659
Chuyển từ phải thu dài hạn	-	38.034.140	-	-		-	38.034.140
Phân bổ trong kỳ	(1.395.965)	(34.335.924)	(9.466.000)	(33.430.998)		(6.639.947)	(85.268.834)
Số dư cuối kỳ	3.489.914	1.124.315.019	11.466.000	1.243.095.220		15.420.888	2.397.787.041

Tiền đóng góp cho Ủy ban Nhân dân Tỉnh Thái Nguyên

Ngày 20 tháng 7 năm 2010, NPM đã ký thỏa thuận với Ủy ban Nhân dân Tỉnh Thái Nguyên, theo đó bắt đầu từ năm 2015 NPM cam kết đóng góp 1 triệu USD mỗi năm cho Kho bạc nhà nước Tỉnh Thái Nguyên trong thời hạn của Dự án Khai thác và Chế biến Khoáng sản Núi Pháo. Số tiền đóng góp sẽ được xem xét và điều chỉnh 5 năm một lần nhưng không tăng quá 15%.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

19. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Tập đoàn:

	1/1/2017	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp/bù trừ trong kỳ	30/6/2017
	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND
Thuế giá trị gia tăng	-	224.602.752	(224.602.752)	-
Thuế xuất nhập khẩu	-	87.718.893	(87.718.893)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	13.961.299	21.502.498	(13.984.254)	21.479.543
Thuế bảo vệ môi trường	-	4.988.580	(4.988.580)	-
Thuế thu nhập cá nhân	25.565.985	27.535.224	(37.396.803)	15.704.406
Thuế tài nguyên	-	454.665.284	(454.665.284)	-
Các loại thuế khác	3.943.619	16.248.623	(18.085.704)	2.106.538
	43.470.903	837.261.854	(841.442.270)	39.290.487

20. Chi phí phải trả ngắn hạn

	<u>Tập đoàn</u>		<u>Công ty</u>	
	30/6/2017	1/1/2017	30/6/2017	1/1/2017
	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND
Tiền thưởng	10.106.545	17.555.938	-	-
Tiền lãi vay phải trả	323.780.178	313.650.461	-	-
Chi phí tài chính khác	987.791	452.055	-	-
Thuế và phí tài nguyên	25.585.479	230.260.525	-	-
Chi phí xây dựng phải trả	120.665.242	102.639.226	-	-
Phí tư vấn	5.342.081	9.032.311	-	-
Chi phí hoạt động	75.754.305	119.251.190	-	-
Chi phí phải trả khác	1.380.829	1.380.829	917.904	934.647
	563.602.450	794.222.535	917.904	934.647

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

21. Phải trả ngắn hạn và dài hạn khác

Phải trả ngắn hạn và dài hạn khác bao gồm các khoản sau:

	<u>Tập đoàn</u>		<u>Công ty</u>	
	30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND	30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND
Ngắn hạn:				
Phải trả cho Công ty Cổ phần Tầm nhìn Masan (MH)				
Phi thương mại – ngắn hạn (a)	2.511.785	2.511.785	2.511.785	2.511.785
Phải trả cho NPM				
Phi thương mại – ngắn hạn (a)	-	-	10.294.685	10.294.685
Phải trả khác cho các bên thứ ba				
Phải trả khác – ngắn hạn	673.500	28.663.460	-	26.449.448
	3.185.285	31.175.245	12.806.470	39.255.918

Dài hạn:

Phải trả Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan (MSN)

Chi phí tài chính – dài hạn (a)	1.124.123.839	1.124.123.839	541.074.175	541.074.175
---------------------------------	---------------	---------------	-------------	-------------

- (a) Các khoản phải trả các bên liên quan không được đảm bảo, không chịu lãi và được thanh toán dựa trên thỏa thuận của các bên.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

22. Vay, trái phiếu phát hành và nợ thuê tài chính

(a) Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

Tập đoàn:

	1/1/2017		Biến động trong kỳ				30/6/2017	
	Giá trị ghi số Nghìn VND	Số có khả năng trả nợ Nghìn VND	Tăng Nghìn VND	Thanh toán Nghìn VND	Phân loại lại từ khoản vay dài hạn Nghìn VND	Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện Nghìn VND	Giá trị ghi số Nghìn VND	Số có khả năng trả nợ Nghìn VND
Vay ngắn hạn	2.207.792.371	2.207.792.371	1.349.957.114	(1.169.246.371)	-	(13.702.470)	2.374.800.644	2.374.800.644
Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh (b))	19.210.361	19.210.361	-	(7.852.305)	6.087.153	-	17.445.209	17.445.209
	2.227.002.732	2.227.002.732	1.349.957.114	(1.177.098.676)	6.087.153	(13.702.470)	2.392.245.853	2.392.245.853

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Điều khoản và điều kiện của các khoản vay ngắn hạn tại ngày báo cáo hiện còn số dư như sau:

	Loại tiền	Tập đoàn		Công ty	
		30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND	30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (i)	USD	758.907.841	702.018.134	-	-
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (ii)	USD	175.651.849	129.399.631	-	-
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (ii)	VND	870.310.243	805.693.327	-	-
Khoản vay từ một nhà đầu tư của một công ty con (iii)	USD	569.930.711	570.681.279	-	-
		2.374.800.644	2.207.792.371	-	-

- (i) Khoản vay bằng USD từ một ngân hàng trong nước chịu lãi suất từ 3,5% đến 4,67% một năm. Khoản vay được đảm bảo bằng một phần phải thu ngắn hạn của NPM. Tại ngày báo cáo, các khoản vay này được đảm bảo bằng 120 triệu cổ phiếu của Công ty do Công ty Cổ phần Tầm nhìn Masan nắm giữ.
- (ii) Khoản vay từ một ngân hàng trong nước được đảm bảo bằng hàng tồn kho và một phần phải thu ngắn hạn của NPM. Khoản vay bằng USD và VND chịu lãi suất tương ứng trong khoảng 4,5% đến 5,5% một năm và từ 6,8% đến 8% một năm.
- (iii) Khoản vay bằng USD là khoản vay từ một nhà đầu tư của một công ty con. Khoản vay này không được đảm bảo và chịu lãi suất 6% một năm.

(b) Vay, trái phiếu phát hành và nợ thuê tài chính dài hạn

	Tập đoàn		Công ty	
	30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND	30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND
Phát hành trái phiếu dài hạn (i)	8.940.319.318	8.916.802.303	-	-
Nợ thuê tài chính dài hạn (ii)	17.445.209	25.297.514	-	-
	8.957.764.527	8.942.099.817	-	-
Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng (Thuyết minh (a))	(17.445.209)	(19.210.361)	-	-
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng	8.940.319.318	8.922.889.456	-	-

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(i) Trái phiếu dài hạn

Điều khoản và điều kiện của trái phiếu dài hạn hiện còn số dư như sau:

	Loại tiền	Lãi suất năm	Năm đáo hạn	Tập đoàn	
				30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND
Phát hành trái phiếu có đảm bảo	VND	(*)	2018	997.954.545	1.000.000.000
Phát hành trái phiếu có đảm bảo	VND	(**)	2020	7.942.364.773	7.916.802.303
				8.940.319.318	8.916.802.303

(*) Số trái phiếu không chuyển đổi bằng VND do TNTI phát hành có kỳ hạn 2 năm và chịu lãi suất 8% một năm trong 12 tháng đầu. Sau 12 tháng đầu tiên, lãi suất năm được điều chỉnh mỗi sáu tháng và tính bằng trung bình cộng của lãi suất tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của các ngân hàng tham chiếu có liên quan cộng 2,0%. Số tiền thu được từ trái phiếu đã được NPM sử dụng theo hợp đồng hợp tác kinh doanh với TNTI và được đảm bảo bằng 21,64% số cổ phiếu đã phát hành của Công ty nắm giữ bởi Công ty Cổ phần Tầm nhìn Masan. Trái phiếu có đảm bảo này được ghi nhận sau khi trừ đi phí thu xếp phát hành trái phiếu.

(**) Số trái phiếu không chuyển đổi bằng VND do NPM phát hành có kỳ hạn 5 năm và chịu lãi suất 8% trong 12 tháng đầu. Sau 12 tháng đầu tiên, lãi suất được điều chỉnh mỗi ba tháng và tính bằng trung bình cộng của lãi suất tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của các ngân hàng tham chiếu có liên quan cộng 3%. Số tiền thu được từ trái phiếu đã được NPM sử dụng và được đảm bảo bằng một số tài sản dài hạn của NPM. Số lượng phát hành trái phiếu có đảm bảo này được ghi nhận sau khi trừ đi phí thu xếp phát hành trái phiếu.

(ii) Các khoản nợ thuê tài chính

Các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả cho các hợp đồng thuê tài chính không thể hủy ngang như sau:

	30/6/2017			1/1/2017		
	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính Nghìn VND	Tiền lãi thuê Nghìn VND	Nợ gốc Nghìn VND	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính Nghìn VND	Tiền lãi thuê Nghìn VND	Nợ gốc Nghìn VND
Trong vòng 1 năm	18.797.742	1.352.533	17.445.209	21.930.692	2.720.331	19.210.361
Trong vòng 2 đến 5 năm	-	-	-	6.265.918	178.765	6.087.153
	18.797.742	1.352.533	17.445.209	28.196.610	2.899.096	25.297.514

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

23. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả và tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận

(i) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã ghi nhận

	<u>Tập đoàn</u>		<u>Công ty</u>	
	30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND	30/6/2017 Nghìn VND	1/1/2017 Nghìn VND
Trữ lượng khai thác và trữ lượng địa chất	660.072.317	675.071.953	-	-

(ii) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận đối với các khoản lỗ tính thuế phát sinh các năm trước của một số đơn vị trong Tập đoàn, các khoản lỗ tính thuế này có thể được chuyển sang năm sau trong khoảng thời gian đến 5 năm:

	Số lỗ được khấu trừ	
	Tập đoàn Nghìn VND	Công ty Nghìn VND
Lỗ tính thuế lũy kế 5 năm	102.950.473	5.269.289
Trong đó:		
Đã quyết toán với cơ quan thuế	4.194.763	-
Chưa quyết toán – tùy thuộc kết quả kiểm tra của cơ quan thuế (*)	98.755.710	5.269.289
	102.950.473	5.269.289

24. Dự phòng phải trả dài hạn

Biến động dự phòng phải trả dài hạn trong năm như sau:

<u>Tập đoàn:</u>	Khôi phục hiện trường Nghìn VND	Quyền khai thác mỏ Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Số dư đầu kỳ	22.603.191	561.742.091	584.345.282
Dự phòng lập trong kỳ	870.223	20.803.424	21.673.647
Dự phòng sử dụng trong kỳ	-	(73.115.677)	(73.115.677)
Số dư cuối kỳ	23.473.414	509.429.838	532.903.252

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

25. Thay đổi vốn chủ sở hữu

Tập đoàn:

	Vốn cổ phần Nghìn VND	Thặng dư vốn cổ phần Nghìn VND	Vốn khác của chủ sở hữu Nghìn VND	Lợi nhuận chưa phân phối Nghìn VND	Vốn chủ sở hữu thuộc về các chủ sở hữu của Công ty Nghìn VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2016	7.194.473.280	1.944.327.324	(295.683.347)	2.441.963.692	11.285.080.949	310.053.460	11.595.134.409
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	69.907.741	69.907.741	1.441.245	71.348.986
Số dư tại ngày 30 tháng 6 năm 2016	7.194.473.280	1.944.327.324	(295.683.347)	2.511.871.433	11.354.988.690	311.494.705	11.666.483.395
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2017	7.194.473.280	1.944.327.324	(295.683.347)	2.551.804.716	11.394.921.973	315.558.310	11.710.480.283
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	62.875.127	62.875.127	22.810.859	85.685.986
Số dư tại ngày 30 tháng 6 năm 2017	7.194.473.280	1.944.327.324	(295.683.347)	2.614.679.843	11.457.797.100	338.369.169	11.796.166.269

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Công ty:

	Vốn cổ phần Nghìn VND	Thặng dư vốn cổ phần Nghìn VND	Lợi nhuận chưa phân phối Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2016	7.194.473.280	1.944.327.324	222.688.093	9.361.488.697
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	83.345.385	83.345.385
Số dư tại ngày 30 tháng 6 năm 2016	7.194.473.280	1.944.327.324	306.033.478	9.444.834.082
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2017	7.194.473.280	1.944.327.324	304.980.638	9.443.781.242
Lỗ thuần trong kỳ	-	-	(1.653.904)	(1.653.904)
Số dư tại ngày 30 tháng 6 năm 2017	7.194.473.280	1.944.327.324	303.326.734	9.442.127.338

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

26. Vốn cổ phần

Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành của Công ty là:

	1/1/2017 và 30/6/2017	
	Số cổ phiếu	Ngàn VND
Vốn cổ phần được duyệt	719.447.328	7.194.473.280
Vốn cổ phần đã phát hành		
Cổ phiếu phổ thông	703.544.898	7.035.448.980
Cổ phiếu ưu đãi	15.902.430	159.024.300
	719.447.328	7.194.473.280
Số cổ phiếu đang lưu hành		
Cổ phiếu phổ thông	703.544.898	7.035.448.980
Cổ phiếu ưu đãi	15.902.430	159.024.300
	719.447.328	7.194.473.280
Thặng dư vốn cổ phần	-	1.944.327.324

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 VND. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức mà Công ty công bố vào từng thời điểm. Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty. Các quyền lợi của các cổ phiếu đã được Công ty mua lại đều bị tạm ngừng cho tới khi chúng được phát hành lại.

Cổ phiếu ưu đãi có mệnh giá 10.000 VND và bắt buộc phải chuyển đổi thành một số lượng cố định cổ phiếu phổ thông khi kết thúc thời hạn của thỏa thuận cổ phiếu ưu đãi hoặc khi phát sinh các sự kiện nguyên nhân quy định trong thỏa thuận. Các cổ phiếu ưu đãi cũng cho phép bên nắm giữ được quyền nhận cổ tức công bố cho các cổ đông phổ thông tương ứng với tỷ lệ cổ phần nắm giữ ngoài khoản cổ tức cố định trả bằng tiền với mức 3% một năm tính trên vốn gốc trong năm đầu tiên và 10% một năm tính trên vốn gốc trong thời gian còn lại tính đến ngày chuyển đổi.

Ngày bắt buộc chuyển đổi đã đến hạn trong kỳ hiện tại và theo thỏa thuận giữa Công ty và cổ đông nắm giữ cổ phiếu ưu đãi, quyền chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông đã có hiệu lực. Tại ngày phát hành báo cáo tài chính này, Công ty chưa ghi nhận việc phân loại lại cổ phiếu và cổ đông nắm giữ cổ phiếu ưu đãi không có quyền biểu quyết và quyền nhận khoản cổ tức cố định trả bằng tiền trong kỳ chuyển tiếp hiện hành do Công ty đang chờ phê duyệt của ban lãnh đạo Công ty và của cơ quan quản lý nhà nước về việc chuyển đổi.

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa số tiền thu được từ phát hành cổ phiếu và mệnh giá cổ phiếu

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

27. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

(a) Ngoại tệ các loại

Tập đoàn:

	30/6/2017		1/1/2017	
	Nguyên tệ	Tương đương Nghìn VND	Nguyên tệ	Tương đương Nghìn VND
USD	11.769.232	266.808.481	22.288.147	506.386.696

(b) Nợ khó đòi đã xử lý

Tập đoàn:

	30/6/2017	1/1/2017
	Nghìn VND	Nghìn VND
Nợ khó đòi đã xử lý	9.577.438	9.577.438

28. Doanh thu bán hàng

Tổng doanh thu của Tập đoàn thể hiện tổng giá trị hàng bán, không bao gồm thuế giá trị gia tăng.

29. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Tập đoàn</u>		<u>Công ty</u>	
	Từ 1/1/2017 đến 30/6/2017 Nghìn VND	Từ 1/1/2016 đến 30/6/2016 Nghìn VND	Từ 1/1/2017 đến 30/6/2017 Nghìn VND	Từ 1/1/2016 đến 30/6/2016 Nghìn VND
Lãi từ hoạt động tài chính	1.856.860	916.390	734	1.676
Lãi chênh lệch tỷ giá	21.413.132	13.208.333	-	-
Nợ đã đối trừ với một công ty liên quan	-	100.000.000	-	85.000.000
Doanh thu hoạt động tài chính khác	1.249.311	-	-	-
	24.519.303	114.124.723	734	85.001.676

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

30. Chi phí tài chính

	Tập đoàn		Công ty	
	Từ 1/1/2017 đến 30/6/2017 Nghìn VND	Từ 1/1/2016 đến 30/6/2016 Nghìn VND	Từ 1/1/2017 đến 30/6/2017 Nghìn VND	Từ 1/1/2016 đến 30/6/2016 Nghìn VND
Chi phí lãi vay và chi phí đi vay	499.265.686	354.495.112	-	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá	23.320.158	6.659.922	-	-
Chi phí tài chính khác	24.211.629	38.544.757	-	-
	546.797.473	399.699.791	-	-

31. Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 được dựa trên số lợi nhuận phân bổ cho cổ đông phổ thông là 61.485 triệu VND (kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016: 68.363 triệu VND) và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền là 703.544.898 cổ phiếu (kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016: 703.544.898 cổ phiếu), chi tiết như sau:

(a) Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông

	Từ 1/1/2017 đến 30/6/2017 Nghìn VND	Từ 1/1/2016 đến 30/6/2016 Nghìn VND
Lợi nhuận thuần thuộc về:		
Cổ đông ưu đãi	1.389.771	1.545.218
Cổ đông phổ thông	61.485.356	68.362.523
	62.875.127	69.907.741

(b) Số lượng cổ phiếu bình quân gia quyền

	Từ 1/1/2017 đến 30/6/2017	Từ 1/1/2016 đến 30/6/2016
Số lượng cổ phiếu đã phát hành đầu kỳ và cuối kỳ	719.447.328	719.447.328
Trong đó:		
Cổ phiếu ưu đãi	15.902.430	15.902.430
Cổ phiếu phổ thông	703.544.898	703.544.898

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

32. Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan

Ngoài các số dư và giao dịch với bên liên quan được trình bày tại các thuyết minh khác của báo cáo tài chính, trong kỳ Tập đoàn và Công ty có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

Tập đoàn:

Bên liên quan	Bản chất của giao dịch	Từ 1/1/2017 đến 30/6/2017 Nghìn VND	Từ 1/1/2016 đến 30/6/2016 Nghìn VND
Công ty mẹ cấp cao nhất			
Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan	Nợ đã đối trừ với NPM	-	15.000.000
	Nợ đã đối trừ với MSR	-	85.000.000
Công ty mẹ cấp trung			
Công ty Cổ phần Tâm nhìn Masan	Phí cầm cố thanh toán hộ TNTI	499.827	-
	Phí cầm cố thanh toán hộ NPM	322.481	-
	Phí được NPM thanh toán hộ	102.984.444	-
Công ty liên kết của công ty mẹ cấp cao nhất			
Ngân hàng trong nước	Chi phí lãi vay và chi phí đi vay	57.665.119	74.591.993
	Khoản vay nhận được	713.652.667	1.054.201.524
	Khoản vay đã trả	645.131.368	1.635.336.150
Cán bộ quản lý chủ chốt			
	Lương, thưởng và các phúc lợi khác (*)	10.399.282	8.988.027

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, Công ty và các công ty con có các khoản tiền gửi không kỳ hạn và có kỳ hạn tại Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam với các điều khoản thương mại thông thường.

(*) Các thành viên trong Hội đồng Quản trị không được hưởng bất cứ khoản thù lao nào trong các kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 và ngày 30 tháng 6 năm 2016.

