

CÔNG TY CỔ PHẦN
MASAN HIGH-TECH MATERIALS

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Số: 5744/CV-MHT

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2023

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) quý 03/năm 2023 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức:

- Mã chứng khoán: MSR, MSR11808, MSR12101
- Địa chỉ: Phòng 802, tầng 8, Tòa nhà Central Plaza, Số 17 Lê Duẩn, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
- Điện thoại liên hệ/Tel: (84 28) 6256 3862 Fax: 02838274115
- Email:.... Website: <https://masanhightechmaterials.com/vi/>

2. Nội dung thông tin công bố:

- BCTC quý 03/năm 2023
 BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);

BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);

BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng).

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

+ Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC được kiểm toán năm 2022):

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

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

Có

Không



Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

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

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

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

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày: 30/10/2023 tại đường dẫn:

https://masanhightechmaterials.com/vi/investor_category/thong-tin-tai-chinh/

Tài liệu đính kèm:

- BCTC
- Văn bản giải trình

Đại diện tổ chức

Người đại diện theo pháp luật/Người UQCBTT
(Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)



CRAIG RICHARD BRADSHAW
Tổng Giám đốc



Ngày 30 tháng 10 năm 2023

Kính gửi: **Ủy ban Chứng khoán Nhà nước**
Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials xin gửi tới Quý Cơ quan lời chào trân trọng.

Theo quy định tại điểm a và điểm b, khoản 4, Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán (“Thông tư 96”), Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials (sau đây gọi là “Công ty” hay “MHT”) xin giải trình về chênh lệch lỗ sau thuế của Quý 3/2023 thay đổi trên 10% so với báo cáo cùng kỳ năm trước và lỗ sau thuế trong Quý 3/2023, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước, như sau:

1. Trên báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”):

Giải trình về chênh lệch thay đổi 10% so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

Lỗ sau thuế Quý 3/2023 của Tập đoàn là 213 tỷ VND, giảm 184 tỷ VND so với lỗ sau thuế là 29 tỷ VND của cùng kỳ năm trước với các lý do chính sau:

- Lợi nhuận gộp của Quý 3/2023 giảm 170 tỷ VND so với cùng kỳ năm trước do chi phí sản xuất ở Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo (“NPM”), một công ty con của Công ty, tăng cao và nhu cầu của thị trường Châu Âu và Bắc Mỹ về Vonfram giảm mạnh;
- Tập đoàn chịu ảnh hưởng bất lợi từ lãi suất tăng cao khiến chi phí tài chính thuần trong Quý 3/2023 tăng 43 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước;
- Thu nhập thuần từ hoạt động khác trong Quý 3/2023 tăng 10 tỷ VND so với cùng kỳ năm trước. Đồng thời chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trong Quý 3/2023 giảm 4 tỷ so với cùng kỳ năm trước;
- Việc giảm của lợi nhuận sau thuế do các yếu tố trên đã được bù đắp một phần từ chủ trương tiết giảm và kiểm soát chặt chẽ chi phí giúp Tập đoàn tiết kiệm 16 tỷ VND chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp trong Quý 3/2023 so với cùng kỳ năm trước.



2. Trên báo cáo tài chính riêng của Công ty

Giải trình về chênh lệch thay đổi 10% so với báo cáo cùng kỳ năm trước:


Lỗ sau thuế trong Quý 3/2023 của Công ty là 1.069 triệu VND, giảm 1.097 triệu VND so với lãi sau thuế là 28 triệu VND cùng kỳ năm trước do chi phí quản lý doanh nghiệp tăng.

Giải trình về lỗ sau thuế trong Quý 3/2023, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước:

Trên báo cáo tài chính riêng của Công ty trong Quý 3/2023, lỗ sau thuế là 1.069 triệu VND, chuyển từ lãi 28 triệu VND của cùng kỳ năm trước do chi phí quản lý doanh nghiệp trong Quý 3/2023 tăng.

Xin trân trọng cảm ơn.

**CÔNG TY CỔ PHẦN MASAN
HIGH-TECH MATERIALS
TỔNG GIÁM ĐỐC**



[Handwritten signature]

CRAIG RICHARD BRADSHAW



**Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials
và các công ty con**

Báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2023

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials

Thông tin về Công ty

Giấy Chứng nhận

Đăng ký Doanh nghiệp số 0309966889

ngày 27 tháng 4 năm 2010

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 11 tháng 2 năm 2022. 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.

Hội đồng Quản trị

Ông Danny Le	Chủ tịch
Ông Nguyễn Thiệu Nam	Phó Chủ tịch thứ nhất
Ông Craig Richard Bradshaw	Thành viên
Ông Tadakazu Ohashi	Thành viên (<i>từ ngày 18/4/2023</i>)
Ông Akira Osada	Thành viên (<i>đến ngày 31/3/2023</i>)
Bà Nguyễn Thu Hiền	Thành viên độc lập

Ban Giám đốc

Ông Craig Richard Bradshaw	Tổng Giám đốc
Ông Hady Seyeda	Phó Tổng Giám đốc
Bà Đinh Lệ Hằng	Phó Tổng Giám đốc (<i>từ ngày 20/2/2023</i>)
Ông Nguyễn Huy Tuấn	Quyền Giám đốc Tài chính

Ủy ban Kiểm toán

Bà Nguyễn Thu Hiền	Chủ tịch
Ông Nguyễn Thiệu Nam	Thành viên

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 Masan High-Tech Materials và các công ty con
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 9 năm 2023

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

	Mã số	Thuyết minh	30/9/2023 Nghìn VND	1/1/2023 Nghìn VND
TÀI SẢN				
Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		10.983.419.432	12.228.222.738
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	8	392.321.911	1.502.879.248
Tiền	111		392.214.429	802.638.824
Các khoản tương đương tiền	112		107.482	700.240.424
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	9(a)	8.110.000	8.110.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		8.110.000	8.110.000
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2.846.929.468	2.940.659.090
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	10	1.769.641.949	2.170.552.039
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		214.663.487	371.552.598
Phải thu ngắn hạn khác	136	11	877.497.720	413.428.141
Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(14.873.688)	(14.873.688)
Hàng tồn kho	140	12	6.807.797.045	6.858.167.780
Hàng tồn kho	141		7.104.044.809	6.905.038.000
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(296.247.764)	(46.870.220)
Tài sản ngắn hạn khác	150		928.261.008	918.406.620
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		128.061.215	74.887.091
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		757.127.889	807.301.517
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		43.071.904	36.218.012

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 9 năm 2023 (tiếp theo)

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

	Mã số	Thuyết minh	30/9/2023 Nghìn VND	1/1/2023 Nghìn VND
Tài sản dài hạn (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260)	200		29.482.411.901	29.292.777.451
Các khoản phải thu dài hạn	210		1.415.726.746	1.403.254.299
Phải thu dài hạn khác	216	11	1.415.726.746	1.403.254.299
Tài sản cố định	220		19.790.770.685	20.185.726.072
Tài sản cố định hữu hình	221	13	16.538.839.193	16.864.317.888
<i>Nguyên giá</i>	222		29.932.912.154	29.389.675.393
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(13.394.072.961)	(12.525.357.505)
Tài sản cố định hữu hình thuê tài chính	224		-	-
<i>Nguyên giá</i>	225		67.300.000	67.300.000
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226		(67.300.000)	(67.300.000)
Tài sản cố định vô hình	227	14	3.251.931.492	3.321.408.184
<i>Nguyên giá</i>	228		4.520.457.186	4.419.260.782
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(1.268.525.694)	(1.097.852.598)
Bất động sản đầu tư	230	15	691.437.295	722.403.002
<i>Nguyên giá</i>	231		1.153.825.283	1.129.619.792
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	232		(462.387.988)	(407.216.790)
Tài sản dở dang dài hạn	240		2.427.464.953	2.081.826.883
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	16	2.427.464.953	2.081.826.883
Đầu tư tài chính dài hạn	250	9(b)	1.570.480.562	1.532.527.099
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		202.613.919	190.164.060
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		1.367.866.643	1.342.363.039
Tài sản dài hạn khác	260		3.586.531.660	3.367.040.096
Chi phí trả trước dài hạn	261	17	3.353.181.589	3.346.160.818
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		96.051.128	20.879.278
Lợi thế thương mại	269		137.298.943	-
TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		40.465.831.333	41.521.000.189

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 9 năm 2023 (tiếp theo)

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

	Mã số	Thuyết minh	30/9/2023 Nghìn VND	1/1/2023 Nghìn VND
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		25.701.882.432	26.273.561.415
Nợ ngắn hạn	310		12.151.077.658	17.154.059.090
Phải trả người bán ngắn hạn	311		1.319.077.693	1.574.455.591
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	18	270.301.230	489.804.070
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	19	202.619.979	160.206.536
Phải trả người lao động	314		3.672.742	14.841.657
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	20	967.234.386	818.655.883
Phải trả ngắn hạn khác	319	21	265.585.007	980.622.553
Vay và trái phiếu phát hành ngắn hạn	320	22(a)	9.112.971.292	13.105.475.407
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		9.615.329	9.997.393
Nợ dài hạn	330		13.550.804.774	9.119.502.325
Vay và trái phiếu phát hành dài hạn	338	22(b)	7.288.470.746	2.979.108.965
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		1.512.979.597	1.517.611.217
Dự phòng phải trả dài hạn	342	23	4.749.354.431	4.622.782.143
VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		14.763.948.901	15.247.438.774
Vốn chủ sở hữu	410	24	14.763.948.901	15.247.438.774
Vốn cổ phần	411	25	10.991.554.200	10.991.554.200
- <i>Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết</i>	<i>411a</i>		<i>10.991.554.200</i>	<i>10.991.554.200</i>
Thặng dư vốn cổ phần	412	25	1.098.259.892	1.098.259.892
Vốn khác của chủ sở hữu	414		(295.683.347)	(295.683.347)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		(335.478.582)	(419.419.764)
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		813.040.620	675.544.001
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		2.291.542.754	3.031.229.349
- <i>LNST chưa phân phối đến cuối năm trước</i>	<i>421a</i>		<i>3.031.229.349</i>	<i>2.962.204.732</i>
- <i>(Lỗ) kỳ này/LNST năm nay</i>	<i>421b</i>		<i>(739.686.595)</i>	<i>69.024.617</i>
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		200.713.364	165.954.443
TỔNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		40.465.831.333	41.521.000.189

Ngày 30 tháng 10 năm 2023

Người lập:



Nguyễn Thị Thanh Mai
Kế toán trưởng

Người kiểm tra:



Nguyễn Huy Tuấn
Quyền Giám đốc Tài chính

Người duyệt:



Craig Richard Bradshaw
Tổng Giám đốc

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho quý kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2023

Mẫu B 02 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Từ 1/7/2023 đến 30/9/2023 Nghìn VND	Từ 1/7/2022 đến 30/9/2022 Nghìn VND	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023 Nghìn VND	Từ 1/1/2022 đến 30/9/2022 Nghìn VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		3.594.754.713	3.532.814.296	10.916.289.448	11.661.339.587
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		4.808.492	4.858.919	11.032.184	9.889.512
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	27	3.589.946.221	3.527.955.377	10.905.257.264	11.651.450.075
Giá vốn hàng bán	11		3.191.984.484	2.960.451.763	9.736.339.201	9.648.388.429
Lợi nhuận gộp (20 = 10 - 11)	20		397.961.737	567.503.614	1.168.918.063	2.003.061.646
Doanh thu hoạt động tài chính	21	28	111.808.219	199.465.519	356.334.963	434.379.635
Chi phí tài chính	22	29	547.197.861	591.593.994	1.695.459.552	1.424.466.390
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>397.761.906</i>	<i>289.695.157</i>	<i>1.136.148.616</i>	<i>821.586.462</i>
Phần lợi nhuận trong công ty liên kết	24		2.940.808	4.220.695	8.906.520	13.919.755
Chi phí bán hàng	25		98.395.069	109.911.375	284.412.852	346.520.811
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		138.936.365	143.468.384	384.650.212	473.302.022
(Lỗ)/lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + 21 - 22 + 24 - 25 - 26)	30		(271.818.531)	(73.783.925)	(830.363.070)	207.071.813
Thu nhập khác	31	30	12.768.384	18.580.696	32.884.767	101.993.414
Chi phí khác	32	31	5.930.401	22.103.526	21.319.965	59.320.789
Kết quả từ hoạt động khác (40 = 31 - 32)	40		6.837.983	(3.522.830)	11.564.802	42.672.625
(Lỗ)/lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(264.980.548)	(77.306.755)	(818.798.268)	249.744.438
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		22.133.870	20.422.591	37.429.645	54.126.729
Lợi ích thuế TNDN hoãn lại	52		(73.629.057)	(68.306.048)	(156.126.885)	(98.250.981)
(Lỗ)/lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52) (chuyển sang trang sau)	60		(213.485.361)	(29.423.298)	(700.101.028)	293.868.690

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho quý kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu B 02 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Từ 1/7/2023 đến 30/9/2023 Nghìn VND	Từ 1/7/2022 đến 30/9/2022 Nghìn VND	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023 Nghìn VND	Từ 1/1/2022 đến 30/9/2022 Nghìn VND
(Lỗ)/lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52) (mang sang từ trạng trước)	60		(213.485.361)	(29.423.298)	(700.101.028)	293.868.690
(Lỗ)/lợi nhuận thuần phân bổ cho:						
Cổ đông của Công ty	61		(229.427.224)	(37.076.013)	(739.686.595)	261.861.449
Cổ đông không kiểm soát	62		15.941.863	7.652.715	39.585.567	32.007.241
			VND	VND	VND	VND
(Lỗ)/lãi trên cổ phiếu						
(Lỗ)/lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	32	(209)	(34)	(673)	238

Ngày 30 tháng 10 năm 2023

Người lập:



Nguyễn Thị Thanh Mai
Kế toán trưởng

Người kiểm tra:



Nguyễn Huy Tuấn
Quyền Giám đốc Tài chính

Người duyệt:



Craig Richard Bradshaw
Tổng Giám đốc

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(Phương pháp gián tiếp)

Mẫu B 03 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã Thuyết số minh	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023 Nghìn VND	Từ 1/1/2022 đến 30/9/2022 Nghìn VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
(Lỗ)/lợi nhuận trước thuế	01	(818.798.268)	249.744.438
Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao và phân bổ	02	943.319.776	1.091.832.357
Các khoản dự phòng	03	380.557.403	52.936.956
(Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(3.740.142)	65.869.716
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(24.607.332)	(21.525.620)
Chi phí lãi vay và chi phí đi vay	06 29	1.181.130.421	875.906.831
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08	1.657.861.858	2.314.764.678
Biến động các khoản phải thu và tài sản khác	09	247.061.069	(494.274.800)
Biến động hàng tồn kho	10	(156.246.093)	(1.125.981.150)
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11	(1.164.176.803)	728.037.419
Biến động chi phí trả trước	12	(72.159.908)	(49.836.932)
		512.340.123	1.372.709.215
Tiền lãi vay đã trả	14	(1.041.739.267)	(794.850.796)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(96.078.532)	(57.777.670)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(625.477.676)	520.080.749
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	(675.263.126)	(789.880.692)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	22	554.545	524.662
Gửi tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng	23	(8.110.000)	(8.110.000)
Thu hồi tiền gửi có kỳ hạn và tiền cho vay	24	8.110.000	7.400.000
Hợp nhất kinh doanh (đã trừ đi số dư tiền của công ty con được mua)	25	(14.303.881)	-
Tiền chi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	25	-	(821.092.266)
Tiền thu lãi tiền gửi	27	15.778.992	8.110.667
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(673.233.470)	(1.603.047.629)

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)

Mẫu B 03 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

		Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023 Nghìn VND	Từ 1/1/2022 đến 30/9/2022 Nghìn VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền thu từ đi vay và trái phiếu phát hành	33	13.165.362.995	6.469.011.417
Tiền trả nợ gốc vay và trái phiếu	34	(12.977.510.982)	(5.547.441.241)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	187.852.013	921.570.176
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50	(1.110.859.133)	(161.396.704)
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60	1.502.879.248	1.043.789.572
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái đối với tiền và các khoản tương đương tiền	61	301.796	(4.886.160)
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70 8	392.321.911	877.506.708

Ngày 30 tháng 10 năm 2023

Người lập: 


Người kiểm tra:

Người duyệt:








 Craig Richard Bradshaw
 Tổng Giám đốc

Nguyễn Thị Thanh Mai
 Kế toán trưởng

Nguyễn Huy Tuấn
 Quyền Giám đốc Tài chính

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2023

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

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

1. Đơn vị báo cáo

(a) Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials (“Công ty” hay “MHT”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam.

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Công ty và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”) và các lợi ích của Tập đoàn trong công ty liên kết.

(b) Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty là tư vấn quản lý.

Các hoạt động chính của các công ty con và công ty liên kết được trình bày như sau:

**Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023 (tiếp theo)**

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

Công ty con: Tên công ty	Địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích kinh tế tại 30/9/2023	1/1/2023
Công ty con trực tiếp				
Công ty TNHH MTV Tài Nguyên Masan Thái Nguyên (“MRTN”)	(i) Thành phố Hồ Chí Minh	Tư vấn quản lý	100%	100%
Công ty con gián tiếp				
Công ty TNHH MTV Thương mại và Đầu tư Thái Nguyên (“TNTT”)	(i) Thành phố Hồ Chí Minh	Tư vấn quản lý	100%	100%
Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo (“NPM”) (*)	(i) Tỉnh Thái Nguyên	Khai thác và chế biến khoáng sản	100%	100%
Công ty TNHH Vonfram Masan (“MTC”)	(i) Tỉnh Thái Nguyên	Chế biến sâu kim loại màu và kim loại quý hiếm (Vonfram)	100%	100%
H.C. Starck Holding (Germany) GmbH (“HCS”) (**)	(i) Goslar, Đức	Tư vấn quản lý	100%	100%
Chemilytics Beteiligungs GmbH	(ii) Goslar, Đức	Tư vấn quản lý	100%	100%
H.C. Starck GmbH	(ii) Goslar, Đức	Tư vấn quản lý	100%	100%
Chemische Fabriken Oker und Branschweig AG	(ii) Goslar, Đức	Sản xuất hóa chất dùng trong sản xuất giấy và phụ gia cho ngành vật liệu hấp thụ	100%	100%
H.C. Starck Infrastructure GmbH & Co. KG	(ii) Munich, Đức	Chế biến sâu kim loại màu và kim loại quý hiếm (Vonfram)	100%	100%
Chemilytics GmbH & Co. KG	(ii) Goslar, Đức	Phân tích hóa học và dữ liệu đo lường vật lý	100%	100%
H.C. Starck Tungsten GmbH	(ii) Munich, Đức	Chế biến sâu kim loại màu và kim loại quý hiếm (Vonfram)	100%	100%

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023 (tiếp theo)

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

Tên công ty	Địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ ích kinh tế tại 30/9/2023	Tỷ lệ ích kinh tế tại 1/1/2023
H.C. Starck Nonferrous Metals Trading (Shanghai) Co. Ltd.	(ii) Thượng Hải, Trung Quốc	Kinh doanh và phân phối	100%	100%
H.C. Starck Canada Inc.	(ii) Samia, Ontario, Canada	Chế biến sâu kim loại màu và kim loại quý hiếm (Vonfram)	100%	100%
H.C. Starck Tungsten GK	(ii) Tokyo, Nhật Bản	Kinh doanh và phân phối	100%	100%
H.C. Starck Tungsten LLC	(ii) Newton, Mỹ	Kinh doanh và phân phối	100%	100%
Chemitas GmbH (***)	(ii) Goslar, Đức	Cung cấp dịch vụ năng lượng, quản lý chất thải và dịch vụ vận tải	100%	0%
H.C. Starck Jiangwu Tungsten Specialities (Ganzhou) Co., Ltd.	(ii) Cám Châu, Trung Quốc	Chế biến sâu kim loại màu và kim loại quý hiếm (Vonfram)	60%	60%

Công ty liên kết
Tên công ty

Công ty liên kết gián tiếp

Tên công ty	Địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ ích kinh tế tại 30/9/2023 và 1/1/2023
Jiangwu H.C. Starck Tungsten Products Co., Ltd.	(ii) Cám Châu, Trung Quốc	Chế biến sâu kim loại màu và kim loại quý hiếm (Vonfram)	30%

- (i) HCS là công ty con của MTC. MTC là công ty con của NPM. TNNTI và NPM là công ty con của MRTN. MRTN là công ty con của Công ty.
- (ii) Các đơn vị này là các công ty con và công ty liên kết trực tiếp và gián tiếp của HCS.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

- (*) Hoạt động chính của NPM là thăm dò, khai thác và chế biến vonfram, flourit, bismuth và đồng thuộc Dự án Khai thác chế biến khoáng sản Núi Pháo tại xã Hà Thượng, huyện Đại Từ, tỉnh Thái Nguyên để xuất khẩu và bán tại thị trường nội địa. Dự án Khai thác chế biến khoáng sản Núi Pháo được thực hiện theo Giấy chứng nhận Đầu tư số 17121000026 có thời hạn đến ngày 2 tháng 2 năm 2034.
- (**) HCS là nhà chế tạo hàng đầu về bột kim loại vonfram kỹ thuật cao và vonfram cacbua (giai đoạn giữa của chuỗi giá trị). HCS có các tổ hợp sản xuất tại Châu Âu, Bắc Mỹ và Trung Quốc, phục vụ khách hàng trên toàn cầu. HCS và các công ty con hoạt động chủ yếu về phát triển, sản xuất và cung cấp các loại bột chất lượng cao sản xuất dựa trên công nghệ vonfram kim loại và vonfram hợp chất, đáp ứng nhu cầu đa dạng của khách hàng.
- (***) Vào ngày 5 tháng 7 năm 2023, H.C. Starck GmbH, một công ty con gián tiếp của Công ty, đã hoàn tất việc mua lại 100% cổ phần của Chemitas GmbH.

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 và công ty liên kết. Tỷ lệ quyền biểu quyết bằng tỷ lệ lợi ích kinh tế trừ khi được trình bày khác.

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, Tập đoàn có 2.425 nhân viên (1/1/2023: 2.269 nhân viên).

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính hợp nhất 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, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất 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 Tập đoàn là Đồng Việt Nam (“VND”), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính. Toàn bộ các số liệu được làm tròn đến hàng nghìn (“Nghìn VND”), trừ khi được trình bày khác.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

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

Những chính sách kế toán được Tập đoàn áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này nhất quán với các chính sách kế toán áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất năm gần nhất, trừ khi được trình bày khác.

(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.

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 phí hợp nhất kinh doanh (giá phí mua) gồm tổng giá trị hợp lý, tại ngày trao đổi, của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận, các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Các tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày mua.

Bất kỳ khoản lợi thế thương mại nào phát sinh thể hiện khoản chênh lệch giữa giá 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 được ghi nhận vào bảng cân đối kế toán hợp nhất, sau đó được phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Khoản chênh lệch âm (lãi từ giao dịch mua giá rẻ) được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của năm hiện tại sau khi đã tiến hành soát xét lại nhằm đảm bảo việc xác định giá trị của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được, nợ tiềm tàng và việc xác định giá phí hợp nhất kinh doanh đã phản ánh phù hợp việc cân nhắc tất cả thông tin có tại ngày mua.

Nếu việc kế toán ban đầu đối với giao dịch hợp nhất kinh doanh chưa hoàn thành trước thời điểm cuối kỳ kế toán mà giao dịch hợp nhất kinh doanh diễn ra do giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được hoặc nợ tiềm tàng của bên bị mua hoặc giá phí hợp nhất kinh doanh chỉ được xác định tạm thời, Tập đoàn sẽ kế toán giao dịch hợp nhất kinh doanh theo các giá trị tạm thời đó. Trong vòng 12 tháng kể từ ngày mua (giai đoạn sử dụng giá trị tạm thời), Tập đoàn sẽ điều chỉnh hồi tố các giá trị tạm thời đã ghi nhận tại ngày mua.

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 năm.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

(ii) Các 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.

Việc thoái vốn của Tập đoàn trong công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ban hành bởi Bộ Tài Chính hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất (“Thông tư 202”), chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số thu hoặc chi từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

(iv) Công ty liên kết

Các công ty liên kết là những công ty mà Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của công ty. Sự ảnh hưởng đáng kể này được giả định tồn tại khi Tập đoàn nắm giữ từ 20% đến 50% quyền bỏ phiếu. Các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản đầu tư này được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, gồm cả chi phí giao dịch. Sau ghi nhận ban đầu, báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần mà Tập đoàn được hưởng trong lãi hoặc lỗ của công ty liên kết, sau khi điều chỉnh theo chính sách kế toán của Tập đoàn, từ ngày bắt đầu cho tới ngày chấm dứt sự ảnh hưởng đáng kể đối với các đơn vị này. Giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu cũng được điều chỉnh cho những thay đổi về lợi ích của nhà đầu tư trong công ty liên kết phát sinh từ những thay đổi vốn chủ sở hữu của công ty liên kết mà không phản ánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (như việc đánh giá lại tài sản cố định, hay chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi báo cáo tài chính, v.v...).

Khi phần lỗ của đơn vị nhận đầu tư mà Tập đoàn phải chia sẻ vượt quá lợi ích của Tập đoàn trong công ty liên kết, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư (bao gồm các khoản đầu tư dài hạn, nếu có) sẽ được ghi giảm tới bằng không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ phát sinh trong tương lai trừ các khoản lỗ thuộc phạm vi mà Tập đoàn có nghĩa vụ phải trả hoặc đã trả thay cho đơn vị nhận đầu tư.

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

Các giao dịch và 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. Tuy nhiên, chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh từ các khoản mục tiền tệ của nội bộ Tập đoàn, cả ngắn hạn và dài hạn, được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Khoản lãi và lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với công ty liên kết được trừ vào khoản đầu tư trong phạm vi lợi ích của Tập đoàn tại đơn vị nhận đầu tư.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

(vi) 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 giá 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.

Khoản chênh lệch âm (lãi từ giao dịch mua giá rẻ) được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

(b) Ngoại tệ

(i) Các giao dịch bằng 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 đối với tài sản và bán chuyển khoản đối với nợ phải trả, 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.

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

(ii) Hoạt động ở nước ngoài

Cho mục đích trình bày báo cáo tài chính hợp nhất, tài sản và nợ phải trả của các hoạt động ở nước ngoài được quy đổi sang VND như sau:

- Các tài sản và nợ phải trả, bao gồm các điều chỉnh giá trị hợp lý phát sinh tại ngày mua, được quy đổi sang VND theo tỷ giá mua chuyển khoản (đối với tài sản) và bán chuyển khoản (đối với nợ phải trả) của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán;
- Doanh thu, thu nhập, chi phí và lưu chuyển tiền tệ của các hoạt động ở nước ngoài được quy đổi sang VND theo tỷ giá hối đoái xấp xỉ tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày giao dịch;
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối/ Lũy kế và các quỹ trích từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được tính toán từ lợi nhuận sau thuế thuần/các biến động đã được quy đổi.

Chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh do quy đổi báo cáo tài chính của các hoạt động ở nước ngoài được ghi nhận vào bảng cân đối kế toán tại khoản mục “Chênh lệch tỷ giá hối đoái” thuộc vốn chủ sở hữu. Khi chênh lệch tỷ giá hối đoái liên quan đến một hoạt động ở nước ngoài được hợp nhất nhưng không thuộc sở hữu toàn bộ, chênh lệch tỷ giá hối đoái lũy kế phát sinh do quy đổi thuộc về lợi ích cổ đông không kiểm soát được phân bổ và ghi nhận là một phần của lợi ích cổ đông không kiểm soát trong bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

(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) Các khoản đầu tư

(i) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban Giám đốc Tập đoàn dự định và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn. Khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

(ii) Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác

Đầu tư vào các công cụ vốn chủ sở hữu của các đơn vị khác 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 dẫn đến Tập đoàn có khả năng mất vốn, trừ khi có bằng chứng rằng giá trị của khoản đầu tư không bị suy giảm. 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.

Bao thanh toán

Theo tình hình của thị trường và yêu cầu về thanh khoản, Tập đoàn ký kết các thỏa thuận bao thanh toán để chuyển giao khoản phải thu khách hàng. Đối với các giao dịch bao thanh toán, Tập đoàn đánh giá có ghi giảm toàn bộ khoản phải thu hay không dựa trên mức độ chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của khoản phải thu.

Nếu Tập đoàn:

- chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của khoản phải thu, Tập đoàn sẽ ghi giảm khoản phải thu và ghi nhận riêng rẽ tài sản hoặc nợ phải trả đối với các quyền và nghĩa vụ phát sinh từ việc chuyển giao khoản phải thu;
- còn nắm giữ phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của khoản phải thu, Tập đoàn sẽ tiếp tục ghi nhận khoản phải thu;

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

- không chuyển giao cũng như không nắm giữ phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của khoản phải thu thì Tập đoàn xác định xem liệu có nắm giữ quyền kiểm soát đối với tài sản không. Nếu Tập đoàn không nắm giữ quyền kiểm soát thì Tập đoàn sẽ ghi giảm khoản phải thu và ghi nhận riêng rẽ tài sản hoặc nợ phải trả đối với các quyền và nghĩa vụ phát sinh từ việc chuyển giao khoản phải thu. Nếu Tập đoàn nắm giữ quyền kiểm soát thì Tập đoàn sẽ tiếp tục ghi nhận khoản phải thu đến giá trị còn tiếp tục liên quan đến tài sản được chuyển giao.

Mức độ còn tiếp tục liên quan đến tài sản được chuyển giao là mức độ Tập đoàn bị ảnh hưởng bởi những thay đổi về giá trị của tài sản chuyển giao và được xác định bằng giá trị thấp hơn giữa giá trị ghi sổ của khoản phải thu và số tiền cao nhất mà Tập đoàn phải trả (“số tiền bảo lãnh”).

Khi Tập đoàn tiếp tục ghi nhận tài sản chuyển giao đến giá trị còn tiếp tục liên quan đến tài sản được chuyển giao, Tập đoàn đồng thời ghi nhận nghĩa vụ liên quan. Nghĩa vụ liên quan ban đầu được ghi nhận bằng số tiền bảo lãnh cộng với giá trị hợp lý của bảo lãnh. Sau đó, giá trị hợp lý của bảo lãnh được phân bổ dần theo thời gian vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

(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 ước tính để bán sản phẩm.

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

(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 năm 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.

Trường hợp tài sản cố định hữu hình tự xây dựng được hoàn thành và được đưa vào sử dụng nhưng chi phí chưa được quyết toán thì Công ty hạch toán nguyên giá của tài sản cố định hữu hình theo giá tạm tính và nguyên giá tạm tính sẽ được điều chỉnh sau khi chi phí quyết toán được phê duyệt.

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.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

(ii) Khấu hao

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

Máy móc, thiết bị liên quan trực tiếp đến hoạt động chế biến khoáng sản và giá trị hợp lý của trữ lượng khoáng sản từ hợp nhất kinh doanh được khấu hao theo phương pháp khối lượng sản phẩm. Theo phương pháp này, căn cứ khấu hao được tính dựa trên trữ lượng khoáng sản đã được chứng minh và tương đối chắc chắn sẽ thu được; trữ lượng khoáng sản này là sản lượng quặng ước tính (tính bằng tấn) có thể được khai thác hợp pháp và có hiệu quả kinh tế từ các tài sản khai thác khoáng sản của NPM và một phần tài nguyên dự kiến sẽ được chuyển thành trữ lượng khoáng sản. Cụ thể, căn cứ khấu hao đối với các tài sản liên quan đến khai thác mỏ được tính theo:

- a. trữ lượng khoáng sản và tài nguyên khoáng sản dự kiến sẽ được chuyển thành trữ lượng khoáng sản theo kết quả đánh giá kỹ thuật của chuyên gia khai mỏ trong khu vực Dự án Núi Pháo; và
- b. phần tài nguyên khoáng sản có thể được tái chế từ hồ chứa đuôi quặng oxit (“OTC”) của NPM.

Căn cứ khấu hao cho từng loại tài sản khai thác khoáng sản được áp dụng như sau:

	Căn cứ khấu hao
Máy móc, thiết bị chỉ liên quan đến hoạt động chế biến khoáng sản	(a)
Máy móc, thiết bị liên quan đến hoạt động chế biến khoáng sản và được sử dụng cho hoạt động tái chế quặng thải tại OTC	(a) và (b)
Giá trị hợp lý của trữ lượng khoáng sản từ hợp nhất kinh doanh	(a) và (b)

Kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2023, NPM đã cập nhật ước tính về trữ lượng và tài nguyên khoáng sản dựa trên (i) kết quả đánh giá kỹ thuật của chuyên gia khai thác mỏ về trữ lượng khoáng sản trong khu vực Dự án Núi Pháo, (ii) phần tài nguyên dự kiến có thể chuyển đổi thành trữ lượng khoáng sản. Những số liệu cập nhật này thể hiện sản lượng quặng ước tính có thể được khai thác hợp pháp và có hiệu quả kinh tế từ các tài sản khai thác khoáng sản của NPM.

Chi tiết thay đổi về giá trị quặng tương đương còn lại làm cơ sở tính khấu hao tại ngày 1 tháng 1 năm 2023 như sau:

	Giá trị tăng lên tính theo tấn quặng
Máy móc, thiết bị chỉ liên quan đến hoạt động chế biến khoáng sản	9.941.325
Máy móc, thiết bị liên quan đến hoạt động chế biến khoáng sản và được sử dụng cho hoạt động tái chế quặng thải tại OTC	9.941.325
Giá trị hợp lý của trữ lượng khoáng sản từ hợp nhất kinh doanh	9.941.325

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ chín tháng kết thúc cùng ngày, sự thay đổi ước tính về trữ lượng và tài nguyên khoáng sản này đã làm cho tài sản cố định hữu hình – khấu hao lũy kế và chi phí khấu hao cùng giảm 109 tỷ VND.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

MTC: Máy móc và thiết bị liên quan trực tiếp đến hoạt động sản xuất

Máy móc và thiết bị liên quan trực tiếp đến hoạt động chế biến các sản phẩm tinh chế từ vonfram của MTC 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 của tài sản cố định khấu hao theo phương pháp khối lượng sản phẩm là như sau:

Nhà máy ST (muối natri vonfram)	171.865 tấn vonfram
Nhà máy APT (muối amoni paratungstate)	166.990 tấn vonfram

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 sử dụng hữu ích ước tính như sau:

▪ nhà cửa và vật kiến trúc	5 – 40 năm
▪ máy móc và thiết bị	3 – 22 năm
▪ dụng cụ văn phòng	3 – 10 năm
▪ phương tiện vận chuyển	3 – 25 năm
▪ các tài sản khai thác khoáng sản khác	26 năm

Trong trường hợp xây dựng cơ bản được hoàn thành và đưa vào sử dụng trước khi chi phí xây dựng được quyết toán thì nguyên giá tài sản được xác định theo nguyên giá tạm tính. Khi chi phí xây dựng tài sản cố định được quyết toán và phê duyệt, Công ty điều chỉnh lại nguyên giá tài sản cố định theo giá trị đã quyết toán và không điều chỉnh lại giá trị hao mòn lũy kế. Chi phí khấu hao sau thời điểm quyết toán được xác định bằng giá trị quyết toán đã được phê duyệt trừ (-) giá trị hao mòn lũy kế được trích đến thời điểm phê duyệt quyết toán tài sản chia (÷) cho thời gian khấu hao còn lại của tài sản cố định theo các quy định hiện hành.

(h) Tài sản cố định vô hình

(i) Đất

Đất gồm có đất nhận chuyển nhượng hợp pháp. Đất được thể hiện theo nguyên giá và không được phân bổ.

(ii) Phần mềm máy vi tính

Giá gốc của phần mềm máy vi tính bao gồm:

- Phần mềm máy vi tính được mua mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được ghi nhận như tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy vi tính được mua mới được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng từ ba (3) đến tám (8) năm;
- Chi phí phát sinh trong giai đoạn phát triển phần mềm nếu thỏa mãn các tiêu chí sau:
 - Các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc hình thành phần mềm trong giai đoạn phát triển;
 - Tập đoàn dự định hoàn thành phần mềm để sử dụng hoặc để bán có thể được kiểm chứng bằng các thiết kế chương trình, mô hình hoặc các sản phẩm tương tự;
 - Tập đoàn có khả năng triển khai và sử dụng phần mềm sau giai đoạn phát triển;
 - Có đầy đủ nguồn lực về kỹ thuật, tài chính và con người để hoàn tất giai đoạn phát triển phần mềm;

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

- Tập đoàn có thể xác định được các chi phí phát sinh liên quan đến giai đoạn phát triển phần mềm một cách đáng tin cậy.
- Phần mềm tự phát triển được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong bốn (4) năm kể từ khi mỗi cấu phần của phần mềm được hoàn thành.

(iii) Quyền khai thác khoáng sản

Quyền khai thác khoáng sản được tính dựa trên trữ lượng khai thác nhân với giá khoáng sản do Ủy ban Nhân dân cấp tỉnh công bố theo quy định tại Nghị định 67/2019/NĐ-CP ngày 31 tháng 7 năm 2019 (“Nghị định 67”) có hiệu lực từ ngày 15 tháng 9 năm 2019, thay thế Nghị định 203/2013/NĐ-CP ngày 28 tháng 11 năm 2013. 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 đã được chứng minh và tương đối chắc chắn sẽ thu được và một phần tài nguyên dự kiến sẽ được chuyển thành trữ lượng khoáng sản.

(iv) Chi phí triển khai

Chi phí triển khai bao gồm:

- Chi phí cho các hoạt động triển khai mà thông qua các hoạt động này các kết quả nghiên cứu được áp dụng vào việc lập kế hoạch hoặc thiết kế các quy trình sản xuất và sản xuất các sản phẩm mới hoặc được cải tiến đáng kể, sẽ được vốn hóa nếu sản phẩm hoặc quy trình sản xuất đó khả thi về mặt kỹ thuật và thương mại và Tập đoàn có đủ nguồn lực để hoàn tất việc triển khai. Các chi phí triển khai được vốn hóa bao gồm nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và một phần chi phí chung được phân bổ thích hợp. Các chi phí triển khai khác được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất như là một khoản chi phí trong năm khi các chi phí này phát sinh;
- Chi phí triển khai mà Tập đoàn có được thông qua hợp nhất kinh doanh được vốn hóa và trình bày là tài sản cố định vô hình. Giá trị hợp lý của chi phí triển khai được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 10 đến 16 năm.

Giá trị hợp lý của chi phí triển khai có được thông qua hợp nhất kinh doanh được xác định theo phương pháp dòng tiền gia tăng, theo đó tài sản chủ thể được định giá sau khi trừ đi lợi tức hợp lý từ tất cả các tài sản khác góp phần tạo ra các dòng tiền liên quan.

(v) Tên thương hiệu

Chi phí mua tên thương hiệu được ghi nhận là tài sản vô hình.

Giá trị hợp lý của tên thương hiệu có được qua hợp nhất kinh doanh được xác định bằng cách chiết khấu các khoản thanh toán phí bản quyền ước tính tránh được do sở hữu tên thương hiệu. Giá trị hợp lý của tên thương hiệu có được qua hợp nhất kinh doanh được ghi nhận là tài sản vô hình và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 20 đến 30 năm.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

(vi) Quan hệ khách hàng

Quan hệ khách hàng mà Tập đoàn có được thông qua hợp nhất kinh doanh được vốn hóa và trình bày là tài sản cố định vô hình. Giá trị hợp lý của các mối quan hệ khách hàng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 36 năm.

Giá trị hợp lý của các mối quan hệ khách hàng có được qua hợp nhất kinh doanh được xác định theo phương pháp thu nhập thặng dư nhiều kỳ, theo đó các tài sản chủ thể được định giá sau khi trừ đi lợi tức hợp lý từ tất cả các tài sản khác góp phần tạo ra các dòng tiền liên quan.

(vii) Công nghệ

Các công nghệ mà Tập đoàn có được thông qua hợp nhất kinh doanh được ghi nhận là tài sản cố định vô hình và được ghi nhận ban đầu theo giá trị hợp lý. Các công nghệ được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian sử dụng hữu ích của các công nghệ này từ 16 đến 31 năm.

Giá trị hợp lý của các công nghệ có được qua hợp nhất kinh doanh được xác định theo phương pháp thu nhập thặng dư nhiều kỳ, theo đó các tài sản chủ thể được định giá sau khi trừ đi lợi tức hợp lý của tất cả các tài sản khác góp phần tạo ra các dòng tiền liên quan và/hoặc dựa trên các khoản thanh toán phí bản quyền chiết khấu ước tính tránh được do sở hữu các công nghệ này.

(i) Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư cho thuê

Nguyên giá

Bất động sản đầu tư cho thuê được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của bất động sản đầu tư cho thuê bao gồm giá mua, chi phí đất và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản đến điều kiện cần thiết để tài sản có thể hoạt động theo cách thức đã dự kiến bởi Ban Giám đốc. Các chi phí phát sinh sau khi bất động sản đầu tư cho thuê đã được đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa và bảo trì được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm mà các chi phí này 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 bất động sản đầu tư cho thuê 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 bất động sản đầu tư cho thuê.

Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của bất động sản đầu tư. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

- nhà cửa 40 – 60 năm

Đất được ghi nhận theo giá gốc và không được phân bổ.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo 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 chủ yếu 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 chi phí đền bù giải phóng mặt bằng, chi phí phát triển trữ lượng khai thác khoáng sản, trữ lượng địa chất khoáng sản và các chi phí phát triển mỏ liên quan. 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 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”.

Tập đoàn 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 đất trả trước

Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê mà Tập đoàn đã nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo quy định pháp luật hiện hành, và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc bảo đảm cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất từ 17 đến 24 năm.

(ii) Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng

Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng bao gồm tiền thuê đất trả trước, chi phí bồi thường, tái định cư 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 hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của các hợp đồng thuê đất liên quan.

(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’).

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.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

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 phần 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 mỏ của các thành phần của thân quặng đã được xác định.

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 mỏ của các thành phần của thân quặng đã được xác định. 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 dựa trên trữ lượng khoáng sản và tài nguyên dự kiến có thể chuyển đổi thành trữ lượng khoáng sản của các thành phần của phần thân quặng có liên quan. Trong năm, NPM, một công ty con của Tập đoàn, đã cập nhật ước tính về trữ lượng và tài nguyên khoáng sản làm cơ sở để tính toán và khấu hao chi phí bóc đất đá trong quá trình phát triển mỏ và sản xuất. Sự thay đổi ước tính được dựa trên kết quả đánh giá kỹ thuật của chuyên gia khai mỏ về trữ lượng khoáng sản trong khu vực Dự án Núi Pháo và phần tài nguyên dự kiến có thể chuyển đổi thành trữ lượng khoáng sản như được trình bày tại Thuyết minh 3(g)(ii). Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ chín tháng kết thúc cùng ngày, sự thay đổi ước tính về trữ lượng và tài nguyên khoáng sản này đã làm cho chi phí trả trước dài hạn tăng 59 tỷ VND và chi phí bóc đất đá phân bổ giảm 24 tỷ VND.

(iv) Chi phí phát sinh để có được hợp đồng

Các chi phí phát sinh để có được hợp đồng là các chi phí để Tập đoàn có được hợp đồng với khách hàng mà chi phí này sẽ không phát sinh nếu Tập đoàn không có được hợp đồng đó. Tập đoàn vốn hóa các chi phí phát sinh để có được hợp đồng nếu các chi phí đó thỏa mãn các điều kiện sau:

- Chi các chi phí tăng thêm do có được hợp đồng mới được vốn hóa;
- Chi phí đó phải thu hồi được.

Tài sản đã ghi nhận được khấu hao theo phương pháp mang tính hệ thống và phù hợp với việc chuyển giao hàng hóa, dịch vụ cho khách hàng mà tài sản đó có liên quan.

(v) 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.

(l) Phải trả người bán và phải trả khác

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

(m) Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Tập đoàn 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.

(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. 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 (Nghị định 67) tại thời điểm tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản.

Giá tính thuế tài nguyên là giá áp dụng cho các sản phẩm của công ty con do Ủy ban Nhân dân cấp tỉnh xác định. Phương pháp quy đổi được dựa vào các thông số khác nhau của hệ số quy đổi theo hướng dẫn tại Nghị định 67.

(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 Bộ Tài nguyên và Môi trường (“BTNMT”) và các chính sách môi trường của Tập đoàn theo Báo cáo Tác động Môi trường được lập thường niên.

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 kết thúc kỳ kế toán.

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 hợp nhất. 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 Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo 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 nếu nghĩa vụ về đóng cửa và phục hồi môi trường là không thể tránh khỏi đối với việc xây dựng tài sản. 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 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.

(iii) Trợ cấp hưu trí

Trợ cấp hưu trí là các khoản phúc lợi cho nhân viên khi nghỉ hưu và được phân loại thành Quỹ đóng góp xác định hoặc Quỹ phúc lợi xác định.

Theo Quỹ đóng góp xác định, Tập đoàn sẽ phải đóng góp một khoản tiền cố định vào một quỹ riêng. Nhân viên sẽ nhận được khoản tiền trợ cấp hưu trí trong tương lai dựa trên số tiền đã đóng và thu nhập mang lại từ việc đầu tư của quỹ riêng này. Tập đoàn không có nghĩa vụ pháp lý hay nghĩa vụ liên đới phải chi trả thêm khoản đóng góp nào nếu quỹ đó không có đủ tài sản để chi trả cho tất cả nhân viên khoản trợ cấp liên quan đến thời gian làm việc của nhân viên trong kỳ hiện tại và các kỳ trước đó. Các khoản đóng góp của Tập đoàn cho Quỹ đóng góp xác định sẽ được ghi nhận là chi phí trong kỳ được đóng góp.

Theo Quỹ phúc lợi xác định, nhân viên sẽ nhận được một khoản trợ cấp hưu trí xác định khi nghỉ hưu, khoản trợ cấp này thường phụ thuộc vào một hoặc nhiều yếu tố như tuổi tác, số năm làm việc và lương thường tại thời điểm nghỉ hưu. Dự phòng phải trả cho Quỹ phúc lợi xác định được xác định bằng giá trị hiện tại của nghĩa vụ phúc lợi xác định tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Nghĩa vụ phúc lợi xác định được tính toán hàng năm bởi các chuyên gia độc lập. Giá trị hiện tại của nghĩa vụ phúc lợi xác định được ước tính bằng cách chiết khấu dòng tiền phải trả ước tính trong tương lai sử dụng lãi suất của trái phiếu doanh nghiệp chất lượng cao AA với thời hạn tương tự thời hạn phải trả các khoản trợ cấp này, thể hiện bằng đơn vị tiền tệ mà khoản trợ cấp sẽ được thanh toán. Tập đoàn xác định chi phí lãi thuần tính trên nghĩa vụ nợ (tài sản) phúc lợi xác định thuần trong năm bằng cách áp dụng tỷ lệ chiết khấu được sử dụng để xác định giá trị của nghĩa vụ phúc lợi xác định tại thời điểm đầu kỳ kế toán năm nhân với giá trị nghĩa vụ phúc lợi xác định thuần tại thời điểm báo cáo, có tính đến các thay đổi về nghĩa vụ phúc lợi xác định thuần trong kỳ do các khoản mới đóng góp vào quỹ. Chi phí lãi thuần và các chi phí khác liên quan đến Quỹ phúc lợi xác định được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Việc tái xác định (remeasurement) nghĩa vụ phúc lợi xác định được thực hiện do thay đổi các ước tính dòng tiền tương lai, tỷ lệ nghỉ việc của nhân viên, tỷ lệ tử vong và tỷ lệ tăng lương trong tương lai.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

Lãi hoặc lỗ phát sinh từ việc tái xác định của nghĩa vụ phúc lợi xác định thuần, bao gồm các khoản lãi và lỗ thống kê (actuarial gains and losses) và thuế thu nhập hoãn lại liên quan, được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu ở tài khoản “Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu” theo hướng dẫn riêng của Bộ Tài chính (“BTC”).

(n) Trái phiếu phát hành

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, trái phiếu thường 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) 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” trước ngày 1 tháng 1 năm 2015, ngày áp dụng phi hồi tố của Thông tư 202 (Thuyết minh 3(a)(iii)).

(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 năm, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những năm 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. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ phạm vi liên quan đến khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

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.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

(q) Doanh thu

(i) Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất 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.

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 tới 180 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.

(ii) Doanh thu từ dịch vụ gia công thu phí

Dịch vụ gia công thu phí được Tập đoàn cung cấp cho các khách hàng trong ngành bột kim loại. Với dịch vụ này, khách hàng giao vật liệu đã qua sử dụng hoặc phế liệu kim loại cho Tập đoàn để tái chế thành thành phẩm – bột kim loại và thu phí gia công. Doanh thu từ dịch vụ gia công thu phí được ghi nhận trong báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất khi hàng hóa được gia công xong và được người mua chấp nhận. Doanh thu từ dịch vụ gia công thu phí là phí gia công được xác định dựa trên giá trị thanh toán mà Tập đoàn dự kiến được hưởng trong hợp đồng. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố trọng yếu không chắc chắn liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.

(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 tiền gửi và cho vay được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trên cơ sở dồn tích.

(ii) Chi phí hoạt động tài chính

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

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.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

(s) Thuê tài sản

(i) Tài sản thuê

Các hợp đồng thuê được phân loại là thuê tài chính nếu theo các điều khoản của hợp đồng, Tập đoàn, với tư cách là bên thuê, 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 ngắn hơn giữa thời hạn thuê và thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính trừ khi chắc chắn là Tập đoàn sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê. Thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính nhất quán với tài sản cố định hữu hình được nêu trong phần chính sách kế toán 3(g)(ii).

Các tài sản thuê theo các hợp đồng thuê khác được phân loại là thuê hoạt động và không được ghi nhận trên bảng cân đối kế toán của Tập đoàn.

(ii) Các khoản thanh toán tiền thuê

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, trong suốt thời hạn thuê.

Các khoản thanh toán tiền thuê tài sản thuê tài chính được chia tách thành chi phí tài chính và khoản trả nợ gốc. Chi phí tài chính phải được tính theo từng kỳ kế toán trong suốt thời hạn thuê để đạt tới một tỷ lệ lãi suất định kỳ cố định trên số dư nợ còn lại.

(t) (Lỗ)/lãi trên cổ phiếu

Tập đoàn trình bày (lỗ)/lãi cơ bản và lãi suy giảm, nếu có, trên cổ phiếu (“EPS”) cho các cổ phiếu phổ thông. (Lỗ)/lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Tập đoàn 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.

(u) 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 (bộ phận chia theo vùng địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận chính yếu và thứ yếu của Tập đoàn là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh và vùng địa lý theo thứ tự tương ứng.



Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

(v) 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 công ty mẹ cấp cao nhất và các công ty con và công ty liên kết của các công ty này.

(w) Thông tin so sánh

Thông tin so sánh trong báo cáo tài chính hợp nhất này được trình bày dưới dạng dữ liệu tương ứng. Theo phương pháp này, các thông tin so sánh của kỳ trước được trình bày như một phần không thể tách rời của báo cáo tài chính kỳ hiện tại và phải được xem xét trong mối liên hệ với các số liệu và thuyết minh của kỳ hiện tại. Theo đó, thông tin so sánh bao gồm trong báo cáo tài chính hợp nhất này không nhằm mục đích trình bày về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Tập đoàn trong kỳ trước.

4. Tính thời vụ của hoạt động kinh doanh

Tập đoàn 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 cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023.

5. Các thay đổi trong ước tính kế toán

Khi lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Ban Giám đốc thực hiện một số ước tính kế toán. Kết quả thực tế có thể khác với các ước tính này.

Kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2023, Ban Giám đốc đã cập nhật ước tính về trữ lượng và tài nguyên khoáng sản dựa trên (i) kết quả đánh giá kỹ thuật của chuyên gia khai mỏ về trữ lượng khoáng sản trong khu vực Dự án Núi Pháo, (ii) phân tài nguyên dự kiến có thể chuyển đổi thành trữ lượng khoáng sản. Ảnh hưởng của việc thay đổi này đối với chi phí khấu hao và phân bổ của các tài sản bị ảnh hưởng được trình bày tại Thuyết minh 3(g)(ii) và Thuyết minh 3(k)(iii). Ngoài những thay đổi này, không có thay đổi đáng kể nào trong ước tính kế toán được thực hiện kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán trước.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023 (tiếp theo)

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

6. Báo cáo bộ phận

(a) Bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh

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

Từ ngày 1/1/2023 đến ngày 30/9/2023	Đồng Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Doanh thu bộ phận	817.958.555	1.152.474.316	8.800.057.814	134.766.579	10.905.257.264
Lợi nhuận gộp của bộ phận	428.815.822	716.935.690	27.343.430	(4.176.879)	1.168.918.063
Chi phí không phân bổ					(669.063.064)
Thu nhập từ hoạt động tài chính					356.334.963
Chi phí tài chính					(1.695.459.552)
Phần lãi trong công ty liên kết					8.906.520
Kết quả từ các hoạt động kinh doanh					(830.363.070)
Thu nhập khác					32.884.767
Chi phí khác					(21.319.965)
Lợi ích thuế thu nhập doanh nghiệp					118.697.240
Lợi nhuận thuần sau thuế					(700.101.028)

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023 (tiếp theo)

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

Từ ngày 1/1/2022 đến ngày 30/9/2022	Đồng Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Doanh thu bộ phận	(1.958.402)	1.316.125.003	10.146.149.364	191.134.110	11.651.450.075
Lợi nhuận gộp của bộ phận	(1.708.558)	835.987.015	1.125.236.073	43.547.116	2.003.061.646
Chi phí không phân bổ					(819.822.833)
Thu nhập từ hoạt động tài chính					434.379.635
Chi phí tài chính					(1.424.466.390)
Phản lãi trong công ty liên kết					13.919.755
Kết quả từ các hoạt động kinh doanh					207.071.813
Thu nhập khác					101.993.414
Chi phí khác					(59.320.789)
Lợi ích thuế thu nhập doanh nghiệp					44.124.252
Lợi nhuận thuần sau thuế					293.868.690

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023 (tiếp theo)

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

	Đồng Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023					
Tài sản của bộ phận	123.132.244	646.107.289	7.280.980.630	1.476.551.444	9.526.771.607
Tài sản không phân bổ					30.939.059.726
Tổng tài sản					40.465.831.333
Tổng nợ phải trả					25.701.882.432

	Đồng Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023					
Tài sản của bộ phận	129.621.803	672.067.232	7.338.027.143	1.546.123.623	9.685.839.801
Tài sản không phân bổ					31.835.160.388
Tổng tài sản					41.521.000.189
Tổng nợ phải trả					26.273.561.415

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023 (tiếp theo)

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

Từ ngày 1/1/2023 đến ngày 30/9/2023

Chi tiêu vốn của bộ phận
 Chi tiêu vốn không phân bổ
 Khấu hao tài sản cố định
 Khấu hao tài sản cố định không phân bổ
 Chi phí trả trước kết chuyển vào hoạt động sản xuất
 kinh doanh chung không phân bổ theo bộ phận

	Đồng Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
	3.688.183	-	8.837.048	-	12.525.231
	6.489.559	25.959.944	369.708.850	85.253.574	680.941.503
					487.411.927
					455.907.849
					255.388.693

Từ ngày 1/1/2022 đến ngày 30/9/2022

Chi tiêu vốn của bộ phận
 Chi tiêu vốn không phân bổ
 Khấu hao tài sản cố định
 Khấu hao tài sản cố định không phân bổ
 Chi phí trả trước kết chuyển vào hoạt động sản xuất
 kinh doanh chung không phân bổ theo bộ phận

	Đồng Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
	135.766.002	-	110.604.471	-	246.370.473
	8.811.049	33.531.202	421.118.607	96.948.486	543.510.219
					560.409.344
					531.423.013
					278.561.216

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023 (tiếp theo)

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

(b) Bộ phận chia theo vùng địa lý

Tập đoàn gồm các bộ phận chia theo hoạt động vùng địa lý như sau:

Tại ngày và cho quý kết thúc ngày 30/9/2023

	Việt Nam Nghìn VND	Bỉ Nghìn VND	Đức Nghìn VND	Nhật Bản Nghìn VND	Mỹ Nghìn VND	Trung Quốc Nghìn VND	Luxembourg Nghìn VND	Các nước khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Doanh thu bán ra ngoài	769.737.916	12.432.475	1.792.723.047	571.497.167	2.074.386.368	2.273.708.403	1.028.840.505	2.381.931.383	10.905.257.264
Tài sản của bộ phận	30.260.806.789	-	4.926.425.157	144.042.964	1.048.442.187	1.679.576.009	428.448.984	1.978.089.243	40.465.831.333
Chi tiêu vốn	605.856.866	-	66.438.040	-	-	13.109.078	-	8.062.750	693.466.734

Tại ngày 1/1/2023 và cho quý kết thúc ngày 30/9/2022

	Việt Nam Nghìn VND	Bỉ Nghìn VND	Đức Nghìn VND	Nhật Bản Nghìn VND	Mỹ Nghìn VND	Trung Quốc Nghìn VND	Luxembourg Nghìn VND	Các nước khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Doanh thu bán ra ngoài	38.579.756	162.052.187	1.201.427.151	1.008.850.884	2.582.615.884	2.561.205.807	1.637.034.247	2.459.684.159	11.651.450.075
Tài sản của bộ phận	30.980.230.857	-	4.512.600.316	284.784.080	1.579.649.622	1.636.333.070	480.097.514	2.047.304.730	41.521.000.189
Chi tiêu vốn	700.961.054	-	61.430.167	-	-	15.465.618	-	12.023.853	789.880.692

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

7. Hợp nhất kinh doanh

Vào ngày 5 tháng 7 năm 2023, H.C. Starck GmbH, một công ty con gián tiếp của Công ty, đã hoàn tất việc mua lại 100% cổ phần của Chemitas GmbH (“Chemitas”), một công ty cung cấp dịch vụ cung cấp năng lượng, quản lý chất thải và hậu cần có trụ sở tại Goslar, Đức, với giá mua xấp xỉ 13 triệu EUR. Ban Giám đốc đánh giá rằng quyết định chiến lược này giúp tăng cường khả năng sản xuất và phân phối đồng thời phù hợp với cam kết của Tập đoàn trong việc cung cấp các giải pháp toàn diện cho khách hàng của mình trên thị trường toàn cầu. Tại ngày phát hành báo cáo này, Công ty đang trong quá trình tiến hành định giá tài sản thuần của Chemitas theo giá trị thị trường.

Việc mua lại này có ảnh hưởng tới tài sản và nợ phải trả của Tập đoàn tại ngày mua như sau:

	Giá trị ghi sổ trước thời điểm mua Nghìn VND	Các điều chỉnh giá trị hợp lý Nghìn VND	Giá trị ghi nhận tại thời điểm mua Nghìn VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	341.761.300	-	341.761.300
Hàng tồn kho – thuần	42.760.716	-	42.760.716
Tài sản ngắn hạn khác	267.845.917	-	267.845.917
Tài sản cố định hữu hình – thuần	74.311.438	-	74.311.438
Tài sản cố định vô hình – thuần	19.928.685	-	19.928.685
Xây dựng cơ bản dở dang	21.295.798	-	21.295.798
Tài sản dài hạn khác	-	32.349.933	32.349.933
Nợ phải trả ngắn hạn	(251.186.970)	-	(251.186.970)
Nợ phải trả dài hạn	(433.224.523)	102.923.944	(330.300.579)
Tổng tài sản và nợ phải trả thuần có thể xác định được	83.492.361	135.273.877	218.766.238
Lợi thế thương mại			137.298.943
Tổng giá phí hợp nhất kinh doanh			356.065.181
Tiền chi thuần cho hợp nhất kinh doanh			
Tổng giá phí hợp nhất kinh doanh			356.065.181
Tăng tiền từ hợp nhất kinh doanh			(341.761.300)
Khoản tiền thanh toán thuần			14.303.881

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

8. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/9/2023	1/1/2023
	Nghìn VND	Nghìn VND
Tiền mặt	35.771	36.096
Tiền gửi ngân hàng	391.933.658	802.602.728
Tiền đang chuyển	245.000	-
Các khoản tương đương tiền	107.482	700.240.424
	<hr/>	<hr/>
	392.321.911	1.502.879.248

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, một phần tiền và các khoản tương đương tiền trị giá 9.371 triệu VND (1/1/2023: 52.507 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn của các công ty con (Thuyết minh 22(a)).

9. Các khoản đầu tư tài chính

(a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/9/2023	1/1/2023
	Nghìn VND	Nghìn VND
Tiền gửi ngắn hạn	8.110.000	8.110.000

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023 (tiếp theo)

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

(b) Đầu tư tài chính dài hạn	Địa chỉ	Số lượng	% sở hữu	30/9/2023		1/1/2023			
				Giá trị ghi sổ Nghìn VND	Dự phòng giảm giá VND	Giá trị ghi sổ Nghìn VND	Dự phòng giảm giá VND		
Đầu tư góp vốn vào công ty liên kết Jiangwu H.C. Starck Tungsten Products Co. Ltd. Trung Quốc			30%	202.613.919	-	(**)	190.164.060	-	(**)
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác Cambridge, Vương quốc Anh		755.161	21,5%	1.367.866.643	-	(**)	1.342.363.039	-	(**)
				<u>1.570.480.562</u>	<u>-</u>		<u>1.532.527.099</u>	<u>-</u>	

(*) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác tại ngày 30 tháng 9 năm 2023 phản ánh khoản đầu tư vào 755.161 cổ phiếu của Nyobolt Limited (“Nyobolt”). Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, khoản đầu tư này chiếm 21,5% vốn chủ sở hữu hoặc 15% vốn chủ sở hữu trên cơ sở cổ phần pha loãng hoàn toàn. Ban Giám đốc đánh giá rằng Tập đoàn không có ảnh hưởng đáng kể đối với Nyobolt và do đó hạch toán khoản đầu tư này là khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác.

(**) Tập đoàn chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

10. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

Phải thu của khách hàng chi tiết theo khách hàng lớn

	30/9/2023	1/1/2023
	Nghìn VND	Nghìn VND
Bên thứ ba		
Khách hàng mua vonfram	1.372.174.589	1.390.396.738
Khách hàng mua fluorit	216.568.973	611.534.261
Khách hàng mua bismuth	36.392.712	110.699.668
Khách hàng mua đồng	137.123.519	55.412.375
Các khách hàng khác	7.382.156	2.508.997
	1.769.641.949	2.170.552.039

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023 và ngày 1 tháng 1 năm 2023, một phần khoản phải thu ngắn hạn được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn của các công ty con (Thuyết minh 22(a)).

11. Phải thu ngắn hạn và dài hạn khác

	30/9/2023	1/1/2023
	Nghìn VND	Nghìn VND
Phải thu ngắn hạn khác		
Phải thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản (a)	634.772.921	244.772.921
Trả trước phí bảo vệ môi trường	133.046.346	114.239.595
Phải thu bao thanh toán	14.323.344	15.744.595
Phải thu tiền bồi thường bảo hiểm (b)	15.334.321	14.873.688
Phải thu thuế nhập khẩu	1.947.396	1.431.323
Lãi tiền gửi	234.635	394.574
Phải thu ngắn hạn khác	77.838.757	21.971.445
	877.497.720	413.428.141
Phải thu dài hạn khác		
Phải thu tiền bồi thường giải phóng mặt bằng từ UBND Tỉnh Thái Nguyên (c)	1.230.754.171	1.230.754.171
Nộp tiền ký quỹ cho Quỹ Bảo vệ Môi trường (d)	86.764.016	86.764.016
Tài sản phức lợi xác định thuần	97.625.732	85.153.285
Phải thu dài hạn khác	582.827	582.827
	1.415.726.746	1.403.254.299

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

- (a) Khoản phải thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản (“TCQKTKS”) tại ngày 30 tháng 9 năm 2023 thể hiện tiền cấp quyền khai thác khoáng sản bổ sung của Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo (“NPM”), một công ty con của Công ty, cho giai đoạn từ năm 2015 và phí hành chính liên quan mà NPM đã nộp cho cơ quan có thẩm quyền dựa trên tính toán tạm thời của Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam (“TCĐCKSVN”) theo Công văn số 3724/ĐCKS-KTĐCKS ngày 28 tháng 12 năm 2018 (“Công văn 3724”) và sau đó là tính toán của Bộ Tài nguyên và Môi trường (“BTNMT”) theo Quyết định số 1640/QĐ-BTNMT ngày 23 tháng 8 năm 2021 (“Quyết định 1640”).

NPM không đồng ý với khoản tiền bổ sung này và cơ sở của Công văn 3724 vì Ban Giám đốc NPM cho rằng công văn này là không hợp lý và không theo đúng các quy định hiện hành, bởi vì giá được sử dụng để tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản (“Giá tính TCQKTKS”) được dựa trên giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm tài nguyên khoáng sản thay vì giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm công nghiệp. Theo quy định tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 2 năm 2015 của Chính phủ và hướng dẫn tại Thông tư số 152/2015/TT-BTC ngày 2 tháng 10 năm 2015 của Bộ Tài chính về Thuế tài nguyên, nếu tài nguyên khai thác không bán ra mà phải qua sản xuất, chế biến mới bán ra, giá tính thuế tài nguyên là (=) giá bán sản phẩm công nghiệp trừ đi (-) chi phí chế biến phát sinh của công đoạn chế biến từ sản phẩm tài nguyên thành sản phẩm công nghiệp nhưng không thấp hơn giá tính thuế do Ủy ban Nhân dân cấp tỉnh quy định. Sản phẩm của NPM là sản phẩm công nghiệp mà giá tính thuế tài nguyên được xác định theo giá cao hơn giữa giá bán trừ (-) chi phí chế biến và giá tính thuế do Ủy ban Nhân dân (“UBND”) tỉnh quy định. TCĐCKSVN đã không sử dụng giá tính thuế tài nguyên được áp dụng cho sản phẩm công nghiệp; mà sử dụng giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm tài nguyên khoáng sản - quặng vonfram (hàm lượng: $0,1\% < WO_3 < 0,3\%$). Trước ngày hiệu lực của Công văn 3724, NPM đã thanh toán TCQKTKS sử dụng ước tính giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm công nghiệp theo Quyết định số 500/QĐ-BTNMT (“Quyết định 500”) do Bộ Tài Nguyên và Môi trường (“BTNMT”) ban hành ngày 4 tháng 3 năm 2015.

Ngày 23 tháng 8 năm 2021, BTNMT ban hành Quyết định số 1640/QĐ-BTNMT (“Quyết định 1640”) phê duyệt TCQKTKS cho mỏ Núi Pháo, thay thế phê duyệt tạm thu TCQKTKS theo Quyết định 500 và Công văn 3724 mặc dù giá tính thuế tài nguyên được áp dụng cho sản phẩm công nghiệp của NPM chưa được xác định. Khi ban hành Quyết định 1640 này, BTNMT tiếp tục sử dụng giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho quặng vonfram (hàm lượng $0,1\% < WO_3 < 0,3\%$) thay vì sử dụng giá tính thuế tài nguyên được áp dụng cho sản phẩm công nghiệp mà bất cập của việc sử dụng giá này đã được NPM nêu rõ trước đây. Theo Điểm 3 Điều 15 Nghị định 67, đối với những trường hợp đang tạm thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản, khi giá tính thuế tài nguyên do Ủy ban Nhân dân cấp tỉnh ban hành đang có hiệu lực và đúng quy định về giá khoáng sản nguyên khai để tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản thì được áp dụng chính thức, thay thế giá tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản tạm thu trước đây. Ban Giám đốc NPM đánh giá rằng vì giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm công nghiệp của NPM chưa được xác định bởi UBND Tỉnh Thái Nguyên, Giá tính TCQKTKS làm căn cứ xác định TCQKTKS theo Quyết định 1640 chưa phù hợp với quy định của pháp luật hiện hành.

NPM cũng đã có nhiều công văn gửi các cấp có thẩm quyền nêu rõ vấn đề và tìm hướng giải quyết phù hợp cho vấn đề TCQKTKS của NPM. Thực hiện chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ tại Công văn số 978/VPCP-KTTH ngày 28 tháng 2 năm 2021, Công văn số 5987/VPCP-KTTH ngày 28 tháng 8 năm 2021 và tiếp đó là chỉ đạo bổ sung của Phó Thủ tướng Chính phủ tại Thông báo số 226/TB-VPCP ngày 16 tháng 6 năm 2023 (“Thông báo 226”), vấn đề TCQKTKS của NPM đang được Bộ Tài chính (“BTC”), BTNMT, UBND Tỉnh Thái Nguyên xem xét. Theo đó, TCQKTKS cho Dự án Khai thác chế biến khoáng sản Núi Pháo sẽ được BTNMT xác định lại sau khi UBND tỉnh Thái Nguyên xác định và ban hành chính thức giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm công nghiệp của NPM.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

Như đề cập tại Thuyết minh 34 của báo cáo tài chính hợp nhất này, UBND Tỉnh Thái Nguyên, Sở Tài chính Tỉnh Thái Nguyên và các cơ quan chức năng có liên quan hiện đang phối hợp làm việc để xác định giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho các sản phẩm công nghiệp của NPM.

Ban Giám đốc cho rằng bằng việc áp dụng giá được xác định trong Quyết định 500, NPM đã trích lập dự phòng đầy đủ cho các khoản nợ phải trả về TCQKTKS và khoản tiền tạm nộp trên đây sẽ được hoàn lại hoặc bù cho các khoản nợ phải trả về TCQKTKS trong tương lai dựa trên diễn giải của NPM về quy định pháp luật liên quan, bao gồm các quy định về tiền cấp quyền khai thác khoáng sản và các quy định về thuế tài nguyên. Do đó, Tập đoàn đã kế toán khoản TCQKTKS nộp bổ sung và các khoản phí hành chính liên quan là khoản phải thu và chưa ghi nhận TCQKTKS tăng thêm theo Quyết định 1640 là nợ phải trả. Ban Giám đốc NPM tin rằng khoản phải thu này sẽ được thu hồi sau khi giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm công nghiệp của NPM được xác định chính thức.

- (b) Đây là khoản bồi thường bảo hiểm phải thu từ các công ty bảo hiểm cho tổn thất do mất lợi nhuận phát sinh từ việc gián đoạn hoạt động kinh doanh của NPM trong thời gian từ tháng 7 năm 2021 đến tháng 10 năm 2021. Số tiền bồi thường đã được xác nhận bởi các công ty bảo hiểm đầu mối và thu được một phần vào năm 2022.
- (c) Đây là các 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 trong các năm sau này.
- (d) Đây là khoản NPM phải ký quỹ cho Quỹ Bảo vệ Môi trường cho việc đóng cửa mỏ và nghĩa vụ phục hồi môi trường. Theo Quyết định số 1536/QĐ-BTNMT do BTNMT ban hành ngày 20 tháng 6 năm 2019, kế hoạch phục hồi mỏ đòi hỏi phải tăng khoản ký quỹ lên 123.460 triệu VND. Cũng tại ngày này, khoản ký quỹ còn lại là 87.692 triệu VND đã được phê duyệt cho trả góp hàng năm trong suốt thời gian 10 năm kể từ năm 2019. Đối với các lần ký quỹ trong tương lai, tiền ký quỹ trả góp sẽ bao gồm yếu tố trượt giá căn cứ vào chỉ số giá tiêu dùng hàng năm theo quy định tại Thông tư số 38/2015/TT-BTNMT ngày 30 tháng 6 năm 2015.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

12. Hàng tồn kho

	30/9/2023		1/1/2023	
	Giá gốc Nghìn VND	Dự phòng Nghìn VND	Giá gốc Nghìn VND	Dự phòng Nghìn VND
Hàng mua đang đi trên đường	244.024.856	-	151.170.551	-
Nguyên vật liệu	765.911.170	(36.876.131)	717.276.611	(5.182.267)
Công cụ và dụng cụ	835.671.196	(18.292.798)	854.292.798	(9.008.193)
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	1.088.631.476	(53.761.052)	941.592.425	(10.362.219)
Thành phẩm	4.044.487.512	(180.786.604)	4.077.328.752	(22.317.541)
Hàng hóa	64.556.533	-	21.880.799	-
Hàng gửi đi bán	60.762.066	(6.531.179)	141.496.064	-
	7.104.044.809	(296.247.764)	6.905.038.000	(46.870.220)

Trong hàng tồn kho tại ngày 30 tháng 9 năm 2023 có 426.021 triệu VND nguyên vật liệu, 979.948 triệu VND chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, 1.667.582 triệu VND thành phẩm và 44.486 triệu VND hàng gửi đi bán (1/1/2023: 96.285 triệu VND nguyên vật liệu, 626.698 triệu VND chi phí sản xuất kinh doanh dở dang và 1.101.051 triệu VND thành phẩm) được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023 (tiếp theo)

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

13. Tài sản cố định hữu hình

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 khoáng sản khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
	6.874.514.849	17.354.900.335	42.933.174	21.400.899	5.095.926.136	29.389.675.393
	51.209.456	94.043.038	-	-	-	145.252.494
	3.736.196	38.450.260	-	-	-	42.186.456
	188.300.779	103.429.695	-	905.712	-	292.636.186
	-	(2.413.303)	-	(4.818.262)	-	(7.231.565)
	20.842.023	49.551.167	-	-	-	70.393.190
Số dư cuối kỳ	7.138.603.303	17.637.961.192	42.933.174	17.488.349	5.095.926.136	29.932.912.154
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ	2.297.475.364	8.524.100.940	41.677.958	17.377.047	1.644.726.196	12.525.357.505
Tăng do hợp nhất kinh doanh	12.663.295	58.277.761	-	-	-	70.941.056
Khấu hao trong kỳ	211.149.443	450.007.893	431.089	1.468.961	87.851.709	750.909.095
Thanh lý	-	(1.967.231)	-	(4.818.262)	-	(6.785.493)
Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ	7.054.865	46.595.933	-	-	-	53.650.798
Số dư cuối kỳ	2.528.342.967	9.077.015.296	42.109.047	14.027.746	1.732.577.905	13.394.072.961
Giá trị còn lại						
Số dư đầu kỳ	4.577.039.485	8.830.799.395	1.255.216	4.023.852	3.451.199.940	16.864.317.888
Số dư cuối kỳ	4.610.260.336	8.560.945.896	824.127	3.460.603	3.363.348.231	16.538.839.193

Trong tài sản cố định hữu hình của Tập đoàn có các tài sản có nguyên giá là 714.664 triệu VND đã khấu hao hết tại ngày 30 tháng 9 năm 2023 (1/1/2023: 574.283 triệu VND), nhưng vẫn đang được sử dụng.

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại là 10.183 tỷ VND được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản nợ ngắn hạn và trái phiếu dài hạn đã phát hành của các công ty con và Công ty (1/1/2023: 10.423 tỷ VND) (Thuyết minh 22(a) và Thuyết minh 22(b)).

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023 (tiếp theo)

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

14. Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá	Đất Nghìn VND	Phần mềm máy vi tính Nghìn VND	Quyền khai thác khoáng sản Nghìn VND	Chi phí triển khai (*) Nghìn VND	Tên thương hiệu Nghìn VND	Quan hệ với khách hàng Nghìn VND	Công nghệ Nghìn VND	Tài sản cố định vô hình khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
30.896.140	4.128.019	394.777.454	792.655.211	608.152.402	993.568.946	204.053.250	1.370.528.592	24.628.787	4.419.260.782
-	-	29.866.074	-	-	-	-	-	-	33.994.093
-	513.322	1.879.109	-	-	-	-	-	-	1.879.109
-	-	4.583.369	-	11.554.309	18.876.852	3.876.815	26.038.722	(120.187)	65.323.202
35.537.481	431.106.006	431.106.006	792.655.211	619.706.711	1.012.445.798	207.930.065	1.396.567.314	24.508.600	4.520.457.186
Giá trị hao mòn lũy kế									
Số dư đầu kỳ	-	381.715.882	282.798.144	153.431.976	86.208.719	14.831.190	172.414.472	6.452.215	1.097.852.598
Tăng do hợp nhất kinh doanh	-	14.065.407	-	-	-	-	-	-	14.065.407
Khấu hao trong kỳ	-	7.776.006	28.325.393	26.301.911	25.866.441	4.450.015	51.731.992	1.311.820	145.763.578
Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ	-	4.705.429	-	2.445.637	1.176.232	202.357	2.352.424	(37.968)	10.844.111
Số dư cuối kỳ	-	408.262.724	311.123.537	182.179.524	113.251.392	19.483.562	226.498.888	7.726.067	1.268.525.694
Giá trị còn lại									
Số dư đầu kỳ	30.896.140	13.061.572	509.857.067	454.720.426	907.360.227	189.222.060	1.198.114.120	18.176.572	3.321.408.184
Số dư cuối kỳ	35.537.481	22.843.282	481.531.674	437.527.187	899.194.406	188.446.503	1.170.068.426	16.782.533	3.251.931.492

Trong tài sản cố định vô hình có các tài sản với nguyên giá 264.189 triệu VND đã được khấu hao hết tại ngày 30 tháng 9 năm 2023 (1/1/2023: 257.035 triệu VND), nhưng vẫn đang được sử dụng.

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, tài sản cố định vô hình có giá trị còn lại là 512 tỷ VND được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản trái phiếu dài hạn và nợ ngắn hạn đã phát hành của một công ty con và Công ty (1/1/2023: 542 tỷ VND) (Thuyết minh 22(a) và Thuyết minh 22(b)).

(*) Chi phí triển khai bao gồm các dự án đã hoàn thành liên quan đến các biện pháp khác phục sự cố được sử dụng trong quy trình sản xuất của các công ty con.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

15. Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư cho thuê

	Nhà cửa và vật kiến trúc Nghìn VND	Đất Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ	1.096.335.605	33.284.187	1.129.619.792
Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ	23.573.123	632.368	24.205.491
	1.119.908.728	33.916.555	1.153.825.283
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	407.216.790	-	407.216.790
Khấu hao trong kỳ	46.647.103	-	46.647.103
Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ	8.524.095	-	8.524.095
	462.387.988	-	462.387.988
Giá trị còn lại			
Số dư đầu kỳ	689.118.815	33.284.187	722.403.002
Số dư cuối kỳ	657.520.740	33.916.555	691.437.295

Nguyên giá của bất động sản đầu tư được xác định theo giá trị hợp lý của tài sản tại ngày mua HCS.

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, bất động sản đầu tư với giá trị ghi sổ là 617 tỷ VND được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay của một công ty con (1/1/2023: 649 tỷ VND) (Thuyết minh 22(a)).

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

16. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023 Nghìn VND	Từ 1/1/2022 đến 30/9/2022 Nghìn VND
Số dư đầu kỳ	2.081.826.883	1.157.484.188
Tăng do hợp nhất kinh doanh	21.295.798	-
Tăng trong kỳ	621.222.283	703.997.522
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình (Thuyết minh 13)	(292.636.186)	(224.615.466)
Chuyển sang tài sản cố định vô hình	-	(93.867)
Chuyển sang chi phí trả trước dài hạn (Thuyết minh 17)	(6.139.092)	(3.359.516)
Thanh lý	(26.714)	-
Chuyển sang chi phí trả trước ngắn hạn	-	(328.481)
Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ	1.921.981	(10.497.240)
	<hr/>	<hr/>
Số dư cuối kỳ	2.427.464.953	1.622.587.140

Trong kỳ, chi phí đi vay được vốn hóa vào xây dựng cơ bản dở dang trị giá 81 tỷ VND (cùng kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022: 44 tỷ VND).

Tại ngày báo cáo, chi phí xây dựng cơ bản dở dang của NPM có giá trị ghi sổ 2.145 tỷ VND được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các trái phiếu dài hạn đã phát hành của Tập đoàn (Thuyết minh 22(b)).

Các công trình xây dựng cơ bản dở dang lớn như sau:

	30/9/2023 Nghìn VND	1/1/2023 Nghìn VND
Đền bù đất	410.867.801	388.080.883
Giải phóng mặt bằng, di dời cơ sở hạ tầng và các chi phí khác	213.834.815	205.963.050
Nhà xưởng, máy móc và thiết bị	1.445.017.169	1.152.691.994
Các đập chứa đuôi quặng	3.825.833	168.661.925
Các tài sản khác	353.919.335	166.429.031
	<hr/>	<hr/>
	2.427.464.953	2.081.826.883

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023 (tiếp theo)

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

17. Chi phí trả trước dài hạn

	Chi phí đất trả trước và chi phí đền bù giải phóng mặt bằng Nghìn VND	Chi phí khai thác khoáng sản khác Nghìn VND	Chi phí phát sinh để có được hợp đồng (*) Nghìn VND	Chi phí trả trước khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Số dư đầu kỳ	1.297.902.046	1.770.217.100	130.853.798	147.187.874	3.346.160.818
Tăng trong kỳ	-	205.320.649	-	50.949.723	256.270.372
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 16)	1.062.117	-	-	5.076.975	6.139.092
Phân bổ trong kỳ	(54.914.372)	(118.857.974)	(11.695.822)	(69.920.525)	(255.388.693)
Số dư cuối kỳ	1.244.049.791	1.856.679.775	119.157.976	133.294.047	3.353.181.589

(*) Tháng 9 năm 2020, một công ty con phát sinh chi phí chấm dứt hợp đồng bao tiêu dài hạn với một khách hàng hiện hữu để có được một hợp đồng thuận lợi hơn với một khách hàng mới. Chi phí này là chi phí phát sinh để có được hợp đồng, do đó được vốn hóa và phân bổ theo phương pháp mang tính hệ thống và phù hợp với việc chuyển giao hàng hóa theo hợp đồng mới này.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

18. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/9/2023	1/1/2023
	Nghìn VND	Nghìn VND
<i>Bên thứ ba</i>		
Trả trước cho giao dịch bán sản phẩm Fluorit	248.123.219	476.200.000
Trả trước cho giao dịch bán sản phẩm Bismuth	251.506	251.506
Các khoản trả trước khác	21.926.505	13.352.564
	<hr/>	<hr/>
	270.301.230	489.804.070

Khoản khách hàng trả tiền trước cho giao dịch bán Fluorit và Bismuth được cần trừ hàng tháng thông qua các lần giao hàng sau đó. Khoản khách hàng trả tiền trước cho giao dịch bán Fluorit chịu phí trả trước theo điều khoản thỏa thuận và được công ty mẹ cấp trung và cấp cao nhất bảo lãnh.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023 (tiếp theo)

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

19. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Thuế phải nộp Nhà nước Việt Nam

	1/1/2023 Nghìn VND	Tăng do hợp nhất kinh doanh Nghìn VND	Số phải nộp trong kỳ Nghìn VND	Số đã nộp/ bù trừ trong kỳ Nghìn VND	Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ Nghìn VND	30/9/2023 Nghìn VND
Thuế giá trị gia tăng	-	-	322.975.746	(322.975.746)	-	-
Thuế xuất nhập khẩu	-	-	124.228.512	(124.228.512)	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	21.753.841	-	8.061.270	(22.089.259)	-	7.725.852
Thuế bảo vệ môi trường	-	-	10.425.345	(10.425.345)	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	9.023.967	-	80.919.397	(80.586.033)	-	9.357.331
Thuế tài nguyên	-	-	262.862.439	(262.862.439)	-	-
Các loại thuế khác	778.914	-	14.751.583	(14.739.770)	-	790.727
	31.556.722	-	824.224.292	(837.907.104)	-	17.873.910

Thuế phải nộp cho cơ quan thuế nước ngoài

Thuế thu nhập doanh nghiệp	57.871.246	62.968.347	29.368.375	(73.989.273)	1.886.082	78.104.777
Các loại thuế khác	70.778.568	6.227.653	107.475.322	(77.369.935)	(470.316)	106.641.292
	128.649.814	69.196.000	136.843.697	(151.359.208)	1.415.766	184.746.069
	160.206.536	69.196.000	961.067.989	(989.266.312)	1.415.766	202.619.979

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

20. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/9/2023	1/1/2023
	Nghìn VND	Nghìn VND
Chi phí hoạt động	378.889.550	250.115.192
Tiền lãi vay phải trả	359.531.660	254.515.802
Trích trước chi phí thuê đất	110.766.680	104.361.498
Thuế và phí tài nguyên	41.758.653	138.872.954
Tiền thưởng	20.720.807	46.335.612
Phí tư vấn	22.302.562	15.851.304
Chi phí xây dựng phải trả	21.801.094	3.597.485
Trích trước chi phí tài chính khác	1.550.261	1.550.261
Chi phí phải trả khác	9.913.119	3.455.775
	967.234.386	818.655.883

21. Phải trả ngắn hạn khác

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

	30/9/2023	1/1/2023
	Nghìn VND	Nghìn VND
Phải trả cho Công ty Cổ phần Tầm nhìn Masan (“MH”) – công ty mẹ trực tiếp		
Phí thương mại (a)	2.511.785	2.511.785
Phải trả khác cho các bên khác		
Thư tín dụng trả ngay (UPAS LC) (b)	239.501.850	935.610.039
Phải trả khác – ngắn hạn	23.571.372	42.500.729
	265.585.007	980.622.553

- (a) Các khoản phải trả bên liên quan không được đảm bảo, không chịu lãi và được thanh toán dựa trên thỏa thuận của các bên.
- (b) Đây là các khoản phải trả các ngân hàng trong nước phát hành UPAS LC cho các công ty con của Tập đoàn. Số dư chưa thanh toán chịu lãi suất cố định trong thời hạn trả chậm từ 4 đến 9 tháng và được đảm bảo bằng một số cổ phiếu của Công ty do một bên liên quan nắm giữ.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

Biến động các khoản UPAS LC này trong kỳ như sau:

	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023 Nghìn VND	Từ 1/1/2022 đến 30/9/2022 Nghìn VND
Số dư đầu kỳ	935.610.039	316.570.655
Tăng trong kỳ	237.759.980	1.324.519.977
Các khoản thanh toán	(937.448.941)	(490.066.580)
Lỗi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	3.580.772	869.851
	<hr/>	<hr/>
Số dư cuối kỳ	239.501.850	1.151.893.903

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023 (tiếp theo)

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

22. Vay và trái phiếu phát hành	1/1/2023		30/9/2023	
	Giá trị ghi sổ và số có khả năng trả nợ (*)	Nghìn VND	Biến động trong kỳ	Nghìn VND
(a) Vay và trái phiếu phát hành ngắn hạn	Tăng	Thanh toán	Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi tiền tệ
	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND
Vay ngắn hạn	5.818.241.451	6.764.280.807	99.187.612	13.774.939
Trái phiếu dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh 22(b))	7.287.233.956	2.005.360.261	-	-
Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh 22(b))	-	102.812.381	-	(3.795.031)
	13.105.475.407	8.872.453.449	99.187.612	9.979.908
		(12.974.125.084)		9.112.971.292

(*) Số có khả năng trả nợ được trình bày ở trên được ước tính căn cứ trên giá định công ty mẹ cấp cao nhất tiếp tục cung cấp các hỗ trợ cần thiết nhằm giúp Tập đoàn có thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo 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 như sau:

	Loại tiền	30/9/2023		1/1/2023	
		Lãi suất năm %	Nghìn VND	Lãi suất năm %	Nghìn VND
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*) (**)	USD	5,64 - 10,43	1.102.738.163	3,92 - 10,43	563.751.156
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	VND	7,90 - 9,50	648.609.118	6,20 - 8,50	957.259.857
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	EUR	3,5 + lãi suất biên	264.110.000	3,23	779.220.000
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	4,45 - 8,24	493.491.134	3,00 - 7,80	533.739.324
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	7,70 - 8,95	36.576.046	4,60 - 7,70	206.931.566
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	4,70 - 10,00	448.344.234	4,00 - 9,50	394.465.896
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*) (**)	USD	7,80 - 10,24	127.601.262	3,92 - 10,24	185.404.032
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	VND	9,30 - 13,70	5.900.000	9,30	151.947.330
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	8,50 - 10,00	135.042.589	6,50 - 9,50	11.756.448
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	4,50 - 7,80	124.344.207	4,50 - 6,95	117.278.387
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	8,30 - 8,95	53.078.636	5,00 - 7,80	7.547.532
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	5,20 - 7,80	58.379.908	5,20 - 6,45	58.834.403
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	VND	9,30 - 13,40	-	8,40 - 9,30	305.413.750
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*) (**)	VND	4,10 + lãi suất biên	-	4,10 + lãi suất biên	333.714.270
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	5,10 - 6,20	-	5,10 - 5,90	25.727.972
Khoản vay ngân hàng không được đảm bảo	USD	6,10 - 8,16	158.922.862	3,05 - 7,42	301.798.142
Khoản vay ngân hàng không được đảm bảo	CNY	4,35	34.143.914	4,35	35.299.394
Khoản vay ngân hàng không được đảm bảo	CNY	4,15	34.143.914	-	-
Khoản vay ngân hàng không được đảm bảo	VND	4,50 - 9,20	125.633.738	4,30 - 9,20	50.911.992
Khoản vay bên liên quan không được đảm bảo	VND	8,00	600.000.000	6,50 - 7,30	600.000.000
Khoản vay bên liên quan không được đảm bảo	VND	4,80 - 8,00	610.300.000	5,00 - 7,00	197.240.000
Khoản vay bên liên quan không được đảm bảo	VND	8,00	460.000.000	-	-
			5.521.359.725		5.818.241.451

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

- (*) Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, các khoản vay ngắn hạn này được đảm bảo bằng các tài sản đảm bảo sau:
- một phần các tài khoản ngân hàng của một công ty con (Thuyết minh 8); và/hoặc
 - một phần khoản phải thu ngắn hạn của một công ty con (Thuyết minh 10); và/hoặc
 - một số cổ phần Công ty phát hành do một bên liên quan nắm giữ; và/hoặc
 - một phần bất động sản đầu tư (Thuyết minh 15); và/hoặc
 - một phần tài sản cố định và xây dựng cơ bản dở dang của các công ty con (Thuyết minh 13, Thuyết minh 14 và Thuyết minh 16).
- (**) Đây là các khoản vay một ngân hàng trong nước là một công ty liên kết của công ty mẹ cấp cao nhất.

(b) Vay và phát hành trái phiếu dài hạn

	30/9/2023	1/1/2023
	Nghìn VND	Nghìn VND
Vay và phát hành trái phiếu dài hạn	10.880.082.313	10.266.342.921
Khoản trái phiếu đến hạn trả trong vòng 12 tháng (Thuyết minh 22(a))	(3.492.594.217)	(7.287.233.956)
Khoản vay đến hạn trả trong vòng 12 tháng (Thuyết minh 22(a))	(99.017.350)	-
	<hr/>	<hr/>
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng	7.288.470.746	2.979.108.965
	<hr/>	<hr/>

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

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

	Loại tiền	Năm đáo hạn	30/9/2023 Nghìn VND	1/1/2023 Nghìn VND
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(ii)	VND 2023	1.499.800.000	1.498.000.000
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND 2023	-	998.666.667
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND 2023	-	998.357.417
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(ii)	VND 2024	994.268.880	989.579.782
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND 2028	720.000.000	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND 2023	-	697.900.000
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND 2028	640.000.000	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND 2028	630.000.000	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND 2028	610.000.000	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND 2028	500.000.000	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND 2028	500.000.000	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND 2028	700.000.000	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND 2028	500.000.000	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND 2028	550.000.000	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND 2028	450.000.000	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND 2023	-	499.509.872
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(ii)	VND 2024	499.533.333	498.933.333
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND 2024	498.992.005	498.874.684
Phát hành trái phiếu có đảm bảo	(i)	VND 2027	498.724.003	497.833.333
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND 2027	287.046.833	286.481.333
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND 2027	207.816.000	207.406.500
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND 2023	-	998.000.000
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND 2023	-	1.596.800.000
Khoản vay ngân hàng không được đảm bảo	(iii)	CNY 2024	99.017.349	-
Khoản vay ngân hàng có đảm bảo	(iv)	VND 2028	494.883.910	-
			10.880.082.313	10.266.342.921

- (i) Đây là trái phiếu không chuyển đổi do NPM – một công ty con, phát hành với lãi suất được điều chỉnh mỗi sáu tháng và tính bằng trung bình cộng của lãi suất tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn 12 tháng của các ngân hàng tham chiếu có liên quan cộng biên độ 3,1% đến 4,6%/năm.
- (ii) Đây là trái phiếu không chuyển đổi do Công ty phát hành với lãi suất được điều chỉnh mỗi sáu tháng và tính bằng trung bình cộng của lãi suất tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn 12 tháng của các ngân hàng tham chiếu có liên quan cộng biên độ 3,25% đến 3,625%/năm.

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, trái phiếu không chuyển đổi bằng VND được đảm bảo bằng các tài sản đảm bảo sau:

- một số tài sản dài hạn của một công ty con (Thuyết minh 13, Thuyết minh 14 và Thuyết minh 16); và/hoặc
- một số cổ phiếu do Công ty phát hành thuộc sở hữu của một công ty liên quan; và/hoặc
- phần vốn góp thuộc sở hữu của một công ty con; và/hoặc
- bảo lãnh bởi công ty mẹ cấp cao nhất.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

Giá trị phát hành trái phiếu có đảm bảo này được ghi nhận theo giá trị thuần sau khi trừ đi phí thu xếp phát hành trái phiếu.

- (iii) Đây là khoản vay ngân hàng không được đảm bảo của HCS – một công ty con, với lãi suất 4,7%/năm.
- (iv) Đây là các khoản vay ngân hàng được đảm bảo của NPM – một công ty con, với lãi suất 12% - 13,5%/năm.
- (*) Đại diện của các trái chủ của số trái phiếu trên là Công ty Cổ phần Chứng khoán Kỹ thương – công ty liên kết của công ty mẹ cấp cao nhất.

23. Dự phòng phải trả dài hạn

Biến động của các khoản dự phòng trong kỳ như sau:

	Khôi phục hiện trường Nghìn VND	Quyền khai thác khoáng sản Nghìn VND	Quỹ hưu trí và phụ cấp khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Số dư đầu kỳ	113.830.515	370.322.195	4.138.629.433	4.622.782.143
Tăng do hợp nhất kinh doanh	-	-	325.723.480	325.723.480
Dự phòng lập trong kỳ	4.029.600	6.702.327	120.829.996	131.561.923
Tái xác định dự phòng trợ cấp hưu trí (*)	-	-	(223.304.995)	(223.304.995)
Dự phòng sử dụng trong kỳ	-	-	(178.512.108)	(178.512.108)
Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ	-	-	71.103.988	71.103.988
Số dư cuối kỳ	117.860.115	377.024.522	4.254.469.794	4.749.354.431

- (*) Như trình bày tại Thuyết minh 3(m)(iii), giá trị tái xác định nghĩa vụ phúc lợi xác định thuần – dự phòng trợ cấp hưu trí và khoản thuế thu nhập hoãn lại liên quan được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu dưới tài khoản “Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu” theo hướng dẫn riêng của Bộ Tài chính.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023 (tiếp theo)

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

24. Thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần Nghìn VND	Thặng dư vốn cổ phần Nghìn VND	Vốn khác của chủ sở hữu Nghìn VND	Chênh lệch tỷ giá hối đoái Nghìn VND	Quỹ khác thuộc vốn 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 2022	10.991.554.200	1.098.259.892	(295.683.347)	(365.829.110)	(170.252.387)	2.962.204.732	14.220.253.980	120.925.344	14.341.179.324
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	261.861.449	261.861.449	32.007.241	293.868.690
Tái xác định dự phòng trợ cấp hưu trí	-	-	-	(349.134.437)	-	-	(349.134.437)	3.714.316	(345.420.121)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	-	-	967.578.364	-	967.578.364	-	967.578.364
Số dư tại ngày 30 tháng 9 năm 2022	10.991.554.200	1.098.259.892	(295.683.347)	(714.963.547)	797.325.977	3.224.066.181	15.100.559.356	156.646.901	15.257.206.257
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	10.991.554.200	1.098.259.892	(295.683.347)	(419.419.764)	675.544.001	3.031.229.349	15.081.484.331	165.954.443	15.247.438.774
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	(739.686.595)	(739.686.595)	39.585.567	(700.101.028)
Tái xác định dự phòng trợ cấp hưu trí	-	-	-	-	137.496.619	-	137.496.619	-	137.496.619
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	-	83.941.182	-	-	83.941.182	(4.826.646)	79.114.536
Số dư tại ngày 30 tháng 9 năm 2023	10.991.554.200	1.098.259.892	(295.683.347)	(335.478.582)	813.040.620	2.291.542.754	14.563.235.537	200.713.364	14.763.948.901

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

25. Vốn cổ phần

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

	30/9/2023 & 1/1/2023	
	Số cổ phiếu	Ngàn VND
Vốn cổ phần được duyệt	1.099.155.420	10.991.554.200
Vốn cổ phần đã phát hành		
Cổ phiếu phổ thông	1.099.155.420	10.991.554.200
Số cổ phiếu đang lưu hành		
Cổ phiếu phổ thông	1.099.155.420	10.991.554.200
Thặng dư vốn cổ phần	-	1.098.259.892

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.

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

Trong số cổ phiếu đang lưu hành có 109.915.542 cổ phiếu phổ thông phát hành cho Mitsubishi Material Corporation (“Nhà đầu tư”) vào ngày 26 tháng 10 năm 2020 với khoản thanh toán là 2.094.330.737.268 VND. Khi phát hành các cổ phiếu này, Công ty cũng cấp cho Nhà đầu tư một quyền chọn bán. Theo thỏa thuận bổ sung và sửa đổi ngày 24 tháng 5 năm 2022 và ngày 21 tháng 6 năm 2023, các bên đã đồng ý rằng trong trường hợp quyền chọn bán, nghĩa là khi (i) Công ty và Nhà đầu tư (hoặc các bên liên kết của Nhà đầu tư) không thể thiết lập được liên doanh cho mảng kinh doanh vonfram chế biến cận sâu trong vòng 33 tháng sau ngày hoàn tất việc phát hành cổ phiếu trên (cụ thể là tháng 8 năm 2023) hoặc (ii) khi có sự thay đổi quyền kiểm soát đối với Công ty hoặc (iii) một khoảng thời gian khác được thống nhất bằng văn bản giữa các bên, Nhà đầu tư sẽ có quyền không hủy ngang để yêu cầu Công ty hoặc bên được chỉ định mua tất cả các cổ phiếu đã phát hành nói trên với giá mua bằng với khoản thanh toán 2.094.330.737.268 VND trừ đi tổng số tiền mà Nhà đầu tư thu được từ việc bán cổ phần của Công ty và tổng số cổ tức và số lợi nhuận mà Công ty đã thanh toán, có thể được điều chỉnh cho những sự kiện suy giảm quyền sở hữu trong tương lai. Thời hạn để thực hiện những công việc cần thiết nhằm hoàn tất giao dịch của quyền chọn bán là trong vòng 18 tháng kể từ ngày Công ty nhận được thông báo thực hiện quyền chọn bán từ Nhà đầu tư. Việc thực hiện quyền chọn bán phải có sự phê duyệt của Hội đồng Quản trị, các cổ đông và các cơ quan quản lý của Việt Nam.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

26. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

(a) Tài sản thuê ngoài

Các khoản tiền thuê tối thiểu trong tương lai phải trả cho các hợp đồng thuê hoạt động không được hủy ngang như sau:

	30/9/2023	1/1/2023
	Nghìn VND	Nghìn VND
Trong vòng một năm	28.768.405	17.090.495
Trong vòng hai đến năm năm	20.018.969	11.877.804
	48.787.374	28.968.299

(b) Ngoại tệ các loại

	30/9/2023		1/1/2023	
	Nguyên tệ	Tương đương Nghìn VND	Nguyên tệ	Tương đương Nghìn VND
USD	4.365.492,34	105.361.158	35.832.904,37	838.848.291
EUR	4.522.830,49	114.739.687	9.992.102,47	248.763.383
JPY	247.638.115,00	39.389.319	463.833.343,00	81.653.222
CNY	16.314.164,27	49.595.059	13.688.956,86	41.614.429
CAD	2.059.564,35	36.324.536	1.058.111,48	18.116.985

(c) Nợ khó đòi đã xử lý

	30/9/2023	1/1/2023
	Nghìn VND	Nghìn VND
Nợ khó đòi đã xử lý	30.294.111	30.294.111

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

(d) Cam kết chi tiêu vốn

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, Tập đoàn có các cam kết vốn sau đã được duyệt nhưng chưa được phản ánh trong bảng cân đối kế toán:

	30/9/2023	1/1/2023
	Ngàn VND	Ngàn VND
Đã được duyệt nhưng chưa ký kết hợp đồng	3.192.437.606	3.287.792.135
Đã được duyệt và đã ký kết hợp đồng	106.262.570	413.393.152
	<hr/>	<hr/>
	3.298.700.176	3.701.185.287
	<hr/>	<hr/>

27. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Tổng doanh thu thể hiện tổng giá trị hàng bán và dịch vụ đã cung cấp, không bao gồm thuế giá trị gia tăng và thuế xuất khẩu.

28. Doanh thu hoạt động tài chính

	Từ 1/1/2023	Từ 1/1/2022
	đến 30/9/2023	đến 30/9/2022
	Ngàn VND	Ngàn VND
Lãi chênh lệch tỷ giá	339.774.874	426.145.873
Lãi tiền gửi và cho vay	15.619.053	7.466.582
Doanh thu hoạt động tài chính khác	941.036	767.180
	<hr/>	<hr/>
	356.334.963	434.379.635
	<hr/>	<hr/>

29. Chi phí tài chính

	Từ 1/1/2023	Từ 1/1/2022
	đến 30/9/2023	đến 30/9/2022
	Ngàn VND	Ngàn VND
Chi phí lãi vay	1.136.148.616	821.586.462
Chi phí đi vay	44.981.805	54.320.369
Lỗ chênh lệch tỷ giá	315.392.640	441.325.137
Chi phí tài chính khác	198.936.491	107.234.422
	<hr/>	<hr/>
	1.695.459.552	1.424.466.390
	<hr/>	<hr/>

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

30. Thu nhập khác

	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023 Nghìn VND	Từ 1/1/2022 đến 30/9/2022 Nghìn VND
Thu bồi thường bảo hiểm	-	42.221.376
Lãi do bán phế liệu	12.493.676	9.009.030
Lãi do thanh lý tài sản cố định	554.545	136.700
Thu nhập khác	19.836.546	50.626.308
	32.884.767	101.993.414

31. Chi phí khác

	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023 Nghìn VND	Từ 1/1/2022 đến 30/9/2022 Nghìn VND
Chi phí liên quan đến bán phế liệu	2.866.157	279.335
Các khoản khác	18.453.808	59.041.454
	21.319.965	59.320.789

32. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023 được dựa trên số lỗ phân bổ cho cổ đông phổ thông là 739.687 triệu VND (quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022: lợi nhuận phân bổ cho cổ đông phổ thông là 261.861 triệu VND) và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền là 1.099.155.420 cổ phiếu (quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022: 1.099.155.420 cổ phiếu), chi tiết như sau:

(a) Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông

	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023	Từ 1/1/2022 đến 30/9/2022
(Lỗ)/lợi nhuận thuần trong kỳ (Nghìn VND)	(700.101.028)	293.868.690
Lợi ích cổ đông không kiểm soát (Nghìn VND)	39.585.567	32.007.241
(Lỗ)/lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông (Nghìn VND)	(739.686.595)	261.861.449
Số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền trong kỳ (cổ phiếu)	1.099.155.420	1.099.155.420
(Lỗ)/lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	(673)	238

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

(b) Số lượng cổ phiếu bình quân gia quyền

	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023	Từ 1/1/2022 đến 30/9/2022
Số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền trong kỳ	1.099.155.420	1.099.155.420

(c) Lãi suy giảm trên cổ phiếu

Công ty không có cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm.

33. 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 hợp nhất, trong năm Tập đoàn có số dư và các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan.

(a) Số dư với các bên liên quan

Tại ngày và cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023, Tập đoàn có các khoản tiền gửi không kỳ hạn và có kỳ hạn tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Kỹ Thương Việt Nam (“TCB”), công ty liên kết của công ty mẹ cao cấp nhất, theo các điều khoản giao dịch thông thường.

(b) Giao dịch với các bên liên quan

		Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023	Từ 1/1/2022 đến 30/9/2022
Bên liên quan	Bản chất của giao dịch	Nghìn VND	Nghìn VND
Công ty mẹ cấp cao nhất			
Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan (“MSN”)	Khoản vay nhận được	692.500.000	316.240.000
	Khoản vay đã trả	279.440.000	181.676.000
	Chi phí lãi vay	57.965.951	12.289.423
Công ty mẹ trực tiếp			
Công ty Cổ phần Tầm nhìn Masan (“MH”)	Khoản vay nhận được	501.000.000	-
	Khoản vay đã trả	41.000.000	-
	Chi phí lãi vay	10.924.932	-
	Lãi trái phiếu (i)	61.398.175	-
Công ty con của công ty mẹ cấp cao nhất			
Công ty Cổ phần Hàng tiêu dùng Masan	Mua hàng hóa	1.021.114	1.297.347
	Mua dịch vụ	134.233	908.630
Công ty Cổ phần Dịch vụ Thương mại Tổng hợp Wincommerce	Lãi trái phiếu (i)	108.750.919	8.897.068
Công ty Cổ phần Masan Meatlife	Lãi trái phiếu (i)	-	50.151.142

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

Bên liên quan	Bản chất của giao dịch	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023 Nghìn VND	Từ 1/1/2022 đến 30/9/2022 Nghìn VND
Công ty con của công ty mẹ cấp cao nhất (tiếp theo)			
Công ty TNHH The SHERPA	Lãi trái phiếu (i)	9.273.156	-
Công ty TNHH Zenith Investment	Lãi trái phiếu (i)	5.695.890	-
Công ty liên kết của công ty mẹ cấp cao nhất			
TCB và công ty con	Chi phí lãi vay	90.461.479	95.648.680
	Lãi trái phiếu (i)	12.525.235	19.757.845
	Khoản vay nhận được	1.852.479.316	1.331.436.302
	Khoản vay đã trả	1.246.028.066	1.482.515.307
	Khoản trái phiếu phát hành (TCB là đơn vị tư vấn phát hành)	5.800.000.000	290.000.000
	Khoản trái phiếu đã trả (TCB là đơn vị tư vấn phát hành)	5.800.000.000	45.176.200
Cán bộ quản lý chủ chốt			
	Lương, thưởng và các phúc lợi khác (ii)	17.578.793	17.769.554

- (i) Trái phiếu đã được niêm yết và bán rộng rãi cho các nhà đầu tư theo các thỏa thuận thu xếp giao dịch.
- (ii) Các thành viên trong Hội đồng Quản trị không được hưởng bất cứ khoản thù lao nào trong quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023 và ngày 30 tháng 9 năm 2022.

34. Nợ tiềm tàng

Như đã thuyết minh tại Thuyết minh 11(a), vào ngày 23 tháng 8 năm 2021, Bộ TNMT ban hành Quyết định số 1640/QĐ/BTNMT (“Quyết định 1640”) phê duyệt TCQKTKS cho mỏ Núi Pháo, thay thế TCQKTKS tạm tính theo Quyết định 500 và Công văn 3724 mặc dù giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm công nghiệp của NPM chưa được xác định. Khi ban hành Quyết định 1640 này, Bộ TNMT tiếp tục sử dụng giá tính thuế tài nguyên cho sản phẩm tài nguyên - quặng vonfram (hàm lượng $0,1\% < \text{WO}_3 < 0,3\%$) thay vì sử dụng giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm công nghiệp mà việc này đã được NPM nêu rõ trước đây. Giá tính TCQKTKS – G chính thức theo Quyết định 1640 là 1.831.085 đồng/tấn trong khi Giá tính TCQKTKS - G tạm thu theo Quyết định 500 là 775.026 đồng/tấn. Theo đó, vào ngày 6 tháng 10 năm 2021, NPM đã nhận được Thông báo số 3937 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên về việc nộp TCQKTKS căn cứ theo Quyết định 1640 do chênh lệch về Giá tính TCQKTKS – G cho giai đoạn từ năm 2015 đến năm 2021 là 394.5 tỷ VND. Vào ngày 8 tháng 12 năm 2021, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên đã ban hành Công văn số 4883/CTTNG-QLN yêu cầu NPM nộp bổ sung TCQKTKS 125.8 tỷ VND tương ứng với TCQKTKS còn thiếu trong năm 2021 và 4.1 tỷ VND lãi chậm nộp tương ứng.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

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

Sau khi Quyết định 1640 được ban hành, NPM đã gửi nhiều công văn đến Thủ tướng Chính phủ và Bộ TNMT để đề xuất tạm thời chưa thực hiện thu bổ sung thu TCQKTKS theo Quyết định 1640 và yêu cầu xác định TCQKTKS áp dụng cho các sản phẩm công nghiệp của NPM.

Ban Giám đốc tin rằng NPM đã trích lập dự phòng đầy đủ cho các khoản nợ phải trả về TCQKTKS dựa trên diễn giải của NPM về quy định pháp luật liên quan, bao gồm các quy định về TCQKTKS và quy định về thuế tài nguyên. Do đó, Ban Giám đốc Tập đoàn đã gửi công văn lên cơ quan quản lý các cấp để nêu rõ vấn đề và xin giải quyết phù hợp cho việc xác định TCQKTKS của NPM.

Trong năm 2021, theo chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ tại Công văn số 978/VPCP-KTTH ngày 8 tháng 2 năm 2021 và Công văn số 5987/VPCP-KTTH ngày 28 tháng 8 năm 2021 vụ việc đang được Bộ Tài chính, Bộ TNMT, UBND tỉnh Thái Nguyên và Sở Tài chính tỉnh Thái Nguyên xem xét để báo cáo Thủ tướng Chính phủ và Ủy ban Kinh tế Quốc hội. Trong năm 2022, các cơ quan ban ngành có liên quan cấp Trung ương và địa phương thông qua buổi họp do TCĐCKS chủ trì đã nhất trí có bất cập về giá tính thuế tài nguyên đối với quặng vonfram đa kim dùng để tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản cho dự án Núi Pháo. Trên cơ sở đó, UBND tỉnh Thái Nguyên đã triển khai làm việc với Bộ Tài chính, Bộ TNMT về việc tìm kiếm chuyên gia tư vấn, đồng thời chỉ đạo Sở Tài chính tỉnh Thái Nguyên phối hợp cùng các sở ban ngành địa phương có liên quan hoàn thành thủ tục lựa chọn đơn vị tư vấn phù hợp để xây dựng cơ chế xác định giá tính thuế tài nguyên cho các sản phẩm công nghiệp của NPM. Sau đó, NPM có đã nhận được thêm chỉ đạo từ Phó Thủ tướng Chính phủ theo Thông báo 226/TB-VPCP ban hành ngày 16 tháng 6 năm 2023 (“Thông báo 226”), vụ việc này sẽ tiếp tục được xem xét bởi Bộ Tài chính, Bộ TNMT, UBND tỉnh Thái Nguyên. Theo đó, TCQKTKS cho dự án Núi Pháo sẽ được xác định lại và bảng giá tính thuế áp dụng cho sản phẩm công nghiệp của NPM sẽ được thống nhất và chính thức ban hành bởi UBND tỉnh Thái Nguyên. Tại ngày phát hành báo cáo tài chính hợp nhất này, UBND tỉnh Thái Nguyên và Sở Tài chính Thái Nguyên cùng các cơ quan ban ngành chức năng các cấp đang tích cực làm việc để xác định giá tính thuế tài nguyên được áp dụng cho sản phẩm công nghiệp của NPM.

Ban Giám đốc đánh giá rằng vì giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm công nghiệp của NPM chưa được UBND tỉnh Thái Nguyên xác định, cho nên Giá tính TCQKTKS - G làm căn cứ xác định TCQKTKS theo Quyết định 1640 chưa phù hợp với quy định pháp luật hiện hành. Do đó, Tập đoàn tin rằng khi giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm công nghiệp của NPM được xác định, TCQKTKS chính thức của mỏ Núi Pháo cho giai đoạn từ 2015 trở đi sẽ được xác định, và thay thế TCQKTKS như đã phê duyệt tại Quyết định 1640. Quan điểm này của Ban Lãnh đạo Công ty đã được xác nhận trong Thông báo 226.

Kết quả cuối cùng của vấn đề này hiện nay vẫn chưa có và phụ thuộc vào việc giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm công nghiệp của NPM được xác định và việc Bộ TNMT có chấp thuận tính toán lại TCQKTKS tại Quyết định 1640 theo giá này khi được xác định. Do đó, Tập đoàn chưa ghi nhận TCQKTKS bổ sung theo Quyết định 1640 là khoản nợ phải trả trong báo cáo tài chính hợp nhất.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

35. Thông tin so sánh

Thông tin so sánh được mang sang từ số liệu tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đối với số liệu trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất và các thuyết minh liên quan; và từ số liệu trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022 đối với số liệu trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và các thuyết minh liên quan.

Ngày 30 tháng 10 năm 2023

Người lập: 



Nguyễn Thị Thanh Mai
Kế toán trưởng

Người kiểm tra:



Nguyễn Huy Tuấn
Quyền Giám đốc Tài chính

Người duyệt:



CÔNG TY
CỔ PHẦN
MASAN
HIGH-TECH
MATERIALS

Craig Richard Bradshaw
Tổng Giám đốc

**Masan High-Tech Materials Corporation
and its subsidiaries**

Consolidated quarterly Financial Statements
for the period ended 30 September 2023



Masan High-Tech Materials Corporation

Corporate Information

Enterprise Registration

Certificate No. 0309966889 27 April 2010

The Company's Enterprise Registration Certificate has been amended several times, the most recent of which was dated 11 February 2022. The Enterprise Registration Certificate and its amendments were issued by the Department of Planning and Investment of Ho Chi Minh City.

Board of Directors	Mr. Danny Le	Chairman
	Mr. Nguyen Thieu Nam	First Vice Chairman
	Mr. Craig Richard Bradshaw	Member
	Mr. Tadakazu Ohashi	Member (<i>from 18 April 2023</i>)
	Mr. Akira Osada	Member (<i>until 31 March 2023</i>)
	Ms. Nguyen Thu Hien	Independent member

Board of Management	Mr. Craig Richard Bradshaw	Chief Executive Officer
	Mr. Hady Seyeda	Deputy General Director
	Ms. Dinh Le Hang	Deputy General Director (<i>from 20 February 2023</i>)
	Mr. Nguyen Huy Tuan	Acting Chief Financial Officer

Audit Committee	Ms. Nguyen Thu Hien	Chairman
	Mr. Nguyen Thieu Nam	Member

Registered Office Suite 802, 8th Floor, Central Plaza Building
No. 17 Le Duan, Ben Nghe Ward, District 1
Ho Chi Minh City
Vietnam

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Consolidated balance sheet as at 30 September 2023

Form B 01 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

	Code	Note	30/9/2023 VND'000	1/1/2023 VND'000
ASSETS				
Current assets (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		10,983,419,432	12,228,222,738
Cash and cash equivalents	110	8	392,321,911	1,502,879,248
Cash	111		392,214,429	802,638,824
Cash equivalents	112		107,482	700,240,424
Short-term financial investments	120	9(a)	8,110,000	8,110,000
Held-to-maturity investments	123		8,110,000	8,110,000
Accounts receivable – short-term	130		2,846,929,468	2,940,659,090
Accounts receivable from customers	131	10	1,769,641,949	2,170,552,039
Prepayments to suppliers	132		214,663,487	371,552,598
Other receivables	136	11	877,497,720	413,428,141
Allowance for doubtful debts	137		(14,873,688)	(14,873,688)
Inventories	140	12	6,807,797,045	6,858,167,780
Inventories	141		7,104,044,809	6,905,038,000
Allowance for inventories	149		(296,247,764)	(46,870,220)
Other current assets	150		928,261,008	918,406,620
Short-term prepaid expenses	151		128,061,215	74,887,091
Deductible value added tax	152		757,127,889	807,301,517
Taxes and others receivable from State Treasury	153		43,071,904	36,218,012

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Consolidated balance sheet as at 30 September 2023 (continued)

Form B 01 – DN/HN
*(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

	Code	Note	30/9/2023 VND'000	1/1/2023 VND'000
Long term assets (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260)	200		29,482,411,901	29,292,777,451
Accounts receivable – long-term	210		1,415,726,746	1,403,254,299
Other long-term receivables	216	11	1,415,726,746	1,403,254,299
Fixed assets	220		19,790,770,685	20,185,726,072
Tangible fixed assets	221	13	16,538,839,193	16,864,317,888
<i>Cost</i>	222		29,932,912,154	29,389,675,393
<i>Accumulated depreciation</i>	223		(13,394,072,961)	(12,525,357,505)
Finance lease tangible fixed assets	224		-	-
<i>Cost</i>	225		67,300,000	67,300,000
<i>Accumulated depreciation</i>	226		(67,300,000)	(67,300,000)
Intangible fixed assets	227	14	3,251,931,492	3,321,408,184
<i>Cost</i>	228		4,520,457,186	4,419,260,782
<i>Accumulated amortisation</i>	229		(1,268,525,694)	(1,097,852,598)
Investment property	230	15	691,437,295	722,403,002
<i>Cost</i>	231		1,153,825,283	1,129,619,792
<i>Accumulated depreciation</i>	232		(462,387,988)	(407,216,790)
Long-term work in progress	240		2,427,464,953	2,081,826,883
Construction in progress	242	16	2,427,464,953	2,081,826,883
Long-term financial investments	250	9(b)	1,570,480,562	1,532,527,099
Investments in associates, joint ventures	252		202,613,919	190,164,060
Equity investment in other entity	253		1,367,866,643	1,342,363,039
Other long-term assets	260		3,586,531,660	3,367,040,096
Long-term prepaid expenses	261	17	3,353,181,589	3,346,160,818
Deferred tax assets	262		96,051,128	20,879,278
Goodwill	269		137,298,943	-
TOTAL ASSETS (270 = 100 + 200)	270		40,465,831,333	41,521,000,189

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Consolidated balance sheet as at 30 September 2023 (continued)

Form B 01 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

	Code	Note	30/9/2023 VND'000	1/1/2023 VND'000
RESOURCES				
LIABILITIES (300 = 310 + 330)	300		25,701,882,432	26,273,561,415
Current liabilities	310		12,151,077,658	17,154,059,090
Accounts payable to suppliers	311		1,319,077,693	1,574,455,591
Advances from customers	312	18	270,301,230	489,804,070
Taxes payable to State Treasury	313	19	202,619,979	160,206,536
Payables to employees	314		3,672,742	14,841,657
Accrued expenses	315	20	967,234,386	818,655,883
Other short-term payables	319	21	265,585,007	980,622,553
Short-term borrowings and bonds	320	22(a)	9,112,971,292	13,105,475,407
Provisions – short-term	321		9,615,329	9,997,393
Long-term liabilities	330		13,550,804,774	9,119,502,325
Long-term borrowings and bonds	338	22(b)	7,288,470,746	2,979,108,965
Deferred tax liabilities	341		1,512,979,597	1,517,611,217
Provisions – long-term	342	23	4,749,354,431	4,622,782,143
EQUITY (400 = 410)	400		14,763,948,901	15,247,438,774
Equity	410	24	14,763,948,901	15,247,438,774
Share capital	411	25	10,991,554,200	10,991,554,200
- Ordinary shares with voting rights	411a		10,991,554,200	10,991,554,200
Share premium	412	25	1,098,259,892	1,098,259,892
Other capital	414		(295,683,347)	(295,683,347)
Foreign exchange differences	417		(335,478,582)	(419,419,764)
Other equity funds	420		813,040,620	675,544,001
Retained profits after tax	421		2,291,542,754	3,031,229,349
- Retained profits brought forward	421a		3,031,229,349	2,962,204,732
- Retained profit for the current year	421b		(739,686,595)	69,024,617
Non-controlling interest	429		200,713,364	165,954,443
TOTAL RESOURCES (440 = 300 + 400)	440		40,465,831,333	41,521,000,189

30 October 2023

Prepared by: 



Nguyen Thi Thanh Mai
Chief Accountant

Reviewed by:



Nguyen Huy Tuan
Acting Chief Financial Officer

Approved by:



Công ty Cổ phần
MASAN
HIGH TECH
MATERIALS
QUẬN 1 - TP. HỒ CHÍ MINH

Craig Richard Bradshaw
Chief Executive Officer

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Consolidated statement of income for the period ended 30 September 2023

Form B 02 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

	Code	Note	From 1/7/2023 to 30/9/2023 VND'000	From 1/7/2022 to 30/9/2022 VND'000	From 1/1/2023 to 30/9/2023 VND'000	From 1/1/2022 to 30/9/2022 VND'000
Revenue from sales of goods and provision of services	01		3,594,754,713	3,532,814,296	10,916,289,448	11,661,339,587
Revenue deductions	02		4,808,492	4,858,919	11,032,184	9,889,512
Net revenue (10 = 01 - 02)	10	27	3,589,946,221	3,527,955,377	10,905,257,264	11,651,450,075
Cost of sales	11		3,191,984,484	2,960,451,763	9,736,339,201	9,648,388,429
Gross profit (20 = 10 - 11)	20		397,961,737	567,503,614	1,168,918,063	2,003,061,646
Financial income	21	28	111,808,219	199,465,519	356,334,963	434,379,635
Financial expenses	22	29	547,197,861	591,593,994	1,695,459,552	1,424,466,390
<i>In which: Interest expense</i>	23		<i>397,761,906</i>	<i>289,695,157</i>	<i>1,136,148,616</i>	<i>821,586,462</i>
Share of profit in associates	24		2,940,808	4,220,695	8,906,520	13,919,755
Selling expenses	25		98,395,069	109,911,375	284,412,852	346,520,811
General and administration expenses	26		138,936,365	143,468,384	384,650,212	473,302,022
Net operating (loss)/profit (30 = 20 + 21 - 22 + 24 - 25 - 26)	30		(271,818,531)	(73,783,925)	(830,363,070)	207,071,813
Other income	31	30	12,768,384	18,580,696	32,884,767	101,993,414
Other expenses	32	31	5,930,401	22,103,526	21,319,965	59,320,789
Results of other activities (40 = 31 - 32)	40		6,837,983	(3,522,830)	11,564,802	42,672,625
Accounting (loss)/profit before tax (50 = 30 + 40)	50		(264,980,548)	(77,306,755)	(818,798,268)	249,744,438
Income tax expense – current	51		22,133,870	20,422,591	37,429,645	54,126,729
Income tax benefit – deferred	52		(73,629,057)	(68,306,048)	(156,126,885)	(98,250,981)
Net (loss)/profit after tax (60 = 50 - 51 - 52) (carried to next page)	60		(213,485,361)	(29,423,298)	(700,101,028)	293,868,690

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Consolidated statement of income for the period ended 30 September 2023 (continued)

Form B 02 – DN/HN
*(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

	Code	Note	From 1/7/2023 to 30/9/2023 VND'000	From 1/7/2022 to 30/9/2022 VND'000	From 1/1/2023 to 30/9/2023 VND'000	From 1/1/2022 to 30/9/2022 VND'000
Net (loss)/profit after tax (60 = 50 - 51 - 52) (brought from previous page)	60		(213,485,361)	(29,423,298)	(700,101,028)	293,868,690
Net (loss)/profit attributable to:						
Shareholders of the Company	61		(229,427,224)	(37,076,013)	(739,686,595)	261,861,449
Non-controlling interest	62		15,941,863	7,652,715	39,585,567	32,007,241
			VND	VND	VND	VND
(Loss)/earnings per share						
Basic (loss)/earnings per share	70	32	(209)	(34)	(673)	238

30 October 2023

Prepared by: 



Nguyen Thi Thanh Mai
Chief Accountant

Reviewed by:



Nguyen Huy Tuan
Acting Chief Financial Officer

Approved by:



Craig Richard Bradshaw
Chief Executive Officer

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Consolidated statement of cash flows for the period ended 30 September 2023
(Indirect method)

Form B 03 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

	Code	Note	From 1/1/2023 to 30/9/2023 VND'000	From 1/1/2022 to 30/9/2022 VND'000
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES				
(Loss)/profit before tax	01		(818,798,268)	249,744,438
Adjustments for				
Depreciation and amortisation	02		943,319,776	1,091,832,357
Allowances and provisions	03		380,557,403	52,936,956
Exchange (gains)/losses arising from revaluation of monetary items denominated in foreign currencies	04		(3,740,142)	65,869,716
Profits from investing activities	05		(24,607,332)	(21,525,620)
Interest expense and borrowing fees	06	29	1,181,130,421	875,906,831
Operating profit before changes in working capital	08		1,657,861,858	2,314,764,678
Change in receivables and other assets	09		247,061,069	(494,274,800)
Change in inventories	10		(156,246,093)	(1,125,981,150)
Change in payables and other liabilities	11		(1,164,176,803)	728,037,419
Change in prepaid expenses	12		(72,159,908)	(49,836,932)
			512,340,123	1,372,709,215
Interest paid	14		(1,041,739,267)	(794,850,796)
Income tax paid	15		(96,078,532)	(57,777,670)
Net cash flows from operating activities	20		(625,477,676)	520,080,749
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES				
Payments for additions to fixed assets and other long-term assets	21		(675,263,126)	(789,880,692)
Proceeds from disposals of fixed assets and other long-term assets	22		554,545	524,662
Payments for term deposit	23		(8,110,000)	(8,110,000)
Term deposits received and receipts from collecting loans	24		8,110,000	7,400,000
Business combination, net of cash acquired	25		(14,303,881)	-
Payment for investment in other entities	25		-	(821,092,266)
Receipt of interest	27		15,778,992	8,110,667
Net cash flows from investing activities	30		(673,233,470)	(1,603,047,629)

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Consolidated statement of cash flows for the period ended 30 September 2023
(Indirect method - continued)

Form B 03 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

	Code	Note	From 1/1/2023 to 30/9/2023 VND'000	From 1/1/2022 to 30/9/2022 VND'000
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES				
Proceeds from borrowings and bonds	33		13,165,362,995	6,469,011,417
Payments to settle loan principals and bonds	34		(12,977,510,982)	(5,547,441,241)
Net cash flows from financing activities	40		187,852,013	921,570,176
Net cash flows during the period (50 = 20 + 30 + 40)	50		(1,110,859,133)	(161,396,704)
Cash and cash equivalents at the beginning of the period	60		1,502,879,248	1,043,789,572
Effect of exchange rate fluctuation on cash and cash equivalents	61		301,796	(4,886,160)
Cash and cash equivalents at the end of the period (70 = 50 + 60 + 61)	70	8	392,321,911	877,506,708

30 October 2023

Prepared by: 

Reviewed by:

Approved by:



Nguyen Thi Thanh Mai
Chief Accountant



Nguyen Huy Tuan
Acting Chief Financial Officer



CÔNG TY CỔ PHẦN
MASAN
HIGH-TECH
MATERIALS
QUẬN 1 - TP. HỒ CHÍ MINH

(Signature)

Craig Richard Bradshaw
Chief Executive Officer

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023

Form B 09 – DN/HN
*(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

These notes form an integral part of and should be read in conjunction with the accompanying consolidated financial statements.

1. Reporting entity

(a) Ownership structure

Masan High-Tech Materials Corporation (“the Company” or “MHT”) is incorporated as a joint stock company in Vietnam.

The consolidated financial statements comprise the Company and its subsidiaries (collectively referred to as “the Group”) and the Group’s interest in associate.

(b) Principal activities

The principal activity of the Company is investment holding.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

The principal activities of the subsidiaries and associate are described as follows:

Subsidiaries:

Name	Address	Principal activity	Percentage of economic interests at 30/9/2023	1/1/2023
<i>Direct subsidiary</i>				
Masan Thai Nguyen Resources Company Limited (“MRTN”)	(i) Ho Chi Minh City	Investment holding	100%	100%
<i>Indirect subsidiaries</i>				
Thai Nguyen Trading and Investment Company Ltd (“TNTI”)	(i) Ho Chi Minh City	Investment holding	100%	100%
Nui Phao Mining Company Limited (“NPM”)*	(i) Thai Nguyen Province	Exploring and processing mineral	100%	100%
Masan Tungsten Limited Liability Company (“MTC”)	(i) Thai Nguyen Province	Deep processing of nonferrous metals and precious metals (Tungsten)	100%	100%
H.C. Starck Holding (Germany) GmbH (“HCS”)**	(i) Goslar, Germany	Investment holding	100%	100%
Chemilytics Beteiligungs GmbH	(ii) Goslar, Germany	Investment holding	100%	100%
H.C. Starck GmbH	(ii) Goslar, Germany	Investment holding	100%	100%
Chemische Fabriken Oker und Branschweig AG	(ii) Goslar, Germany	Producing chemicals utilized in the manufacturing of paper and additives for the absorptive materials industry	100%	100%
H.C. Starck Infrastructure GmbH & Co. KG	(ii) Munich, Germany	Deep processing of nonferrous metals and precious metals (Tungsten)	100%	100%
Chemilytics GmbH & Co. KG	(ii) Goslar, Germany	Chemical analysis and physical measurement data	100%	100%

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

Name	Address	Principal activity	Percentage of economic interests at 30/9/2023	Percentage of economic interests at 1/1/2023
H.C. Starck Tungsten GmbH	(ii) Munich, Germany	Deep processing of nonferrous metals and precious metals (Tungsten)	100%	100%
H.C. Starck Nonferrous Metals Trading (Shanghai) Co. Ltd.	(ii) Shanghai, PRC	Trading and distribution	100%	100%
H.C. Starck Canada Inc.	(ii) Sarnia, Ontario, Canada	Deep processing of nonferrous metals and precious metals (Tungsten)	100%	100%
H.C. Starck Tungsten GK	(ii) Tokyo, Japan	Trading and distribution	100%	100%
H.C. Starck Tungsten LLC	(ii) Newton, USA	Trading and distribution	100%	100%
Chemitas GmbH (***)	(ii) Goslar, Germany	Energy supply, waste management and logistic service	100%	0%
H.C. Starck Jiangwu Tungsten Specialities (Ganzhou) Co., Ltd.	(ii) Ganzhou, China	Deep processing of nonferrous metals and precious metals (Tungsten)	60%	60%

Associates

Name	Address	Principal activity	Percentage of economic interests at 30/9/2023 and 1/1/2023
<i>Indirect associates</i> Jiangwu H.C. Starck Tungsten Products Co., Ltd.	(ii) Ganzhou, China	Deep processing of nonferrous metals and precious metals (Tungsten)	30%

(i) HCS is subsidiary of MTC. MTC is a subsidiary of NPM. TNTI and NPM are subsidiaries of MRTN. MRTN is a subsidiary of the Company.

(ii) These entities are direct and indirect subsidiaries and associate of HCS.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

- (*) NPM’s principal activities are to explore, exploit, mine and process tungsten, fluorite, bismuth, copper under the “Nui Phao Mining Project” in Ha Thuong Commune, Dai Tu District in Thai Nguyen Province for export and domestic sales. The “Nui Phao Mining Project” is under Investment Certificate No. 17121000026 which expires on 2 February 2034.
- (**) HCS is a leading manufacturer of high-tech tungsten metal powders and carbides (midstream tungsten products). HCS has production hubs in Europe, North America, and China serving customers across the globe. HCS and its subsidiaries mainly specialize in the development, manufacture and sale of high-performance powders based on the technology of metal tungsten and its compounds, tailored to individual customer needs.
- (***) On 5 July 2023, H.C. Starck GmbH, an indirect subsidiary of the Company, completed the acquisition of a 100% of shares in Chemitas GmbH

The percentage of economic interests represents the effective percentage of economic interests of the Company both directly and indirectly in the subsidiaries. The percentage of voting right equals the percentage of economic interests, unless otherwise indicated.

As at 30 September 2023, the Group had 2.425 employees (1/1/2023: 2,269 employees).

2. Basis of preparation

(a) Statement of compliance

The consolidated financial statements have been prepared in accordance with Vietnamese Accounting Standards, the Vietnamese Accounting System for enterprises and the relevant statutory requirements applicable to financial reporting.

(b) Basis of measurement

The consolidated financial statements, except for the consolidated statement of cash flows, are prepared on the accrual basis using the historical cost concept. The consolidated statement of cash flows is prepared using the indirect method.

(c) Annual accounting period

The annual accounting period of the Company and its subsidiaries are from 1 January to 31 December.

(d) Accounting and presentation currency

The Group’s accounting currency is Vietnam Dong (“VND”), which is also the currency used for financial statement presentation purpose. All amounts have been rounded to the nearest thousand (“VND’000”), unless otherwise indicated.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

3. Summary of significant accounting policies

The following significant accounting policies have been adopted by the Group in the preparation of these consolidated financial statements.

The accounting policies that have been adopted by the Group in the preparation of these consolidated financial statements are consistent with those adopted in the preparation of the latest consolidated annual financial statements, unless otherwise indicated.

(a) Basis of consolidation

(i) Business combinations

Business combinations are accounted for using the purchase method as at the acquisition date, which is the date on which control is transferred to the Group. Control exists when the Group has the power to govern the financial and operating policies of an entity so as to obtain benefits from its activities. In assessing control, the Group takes into consideration the potential voting rights that currently are exercisable.

Under the purchase method, the assets and liabilities of the acquired entity are consolidated using their fair values. Cost of a business combination (cost of the acquisition) is the aggregate amount of the fair values, at the date of exchange, of assets given, liabilities incurred or assumed, and equity instruments issued by the acquirer in the acquisition in exchange for control of the acquiree and any costs directly attributable to the business combination. Identifiable assets acquired, identifiable liabilities and contingent liabilities assumed in a business combination are recognised at fair value at the acquisition date.

Any goodwill that arises representing the excess of the cost of the acquisition over the Group's interest in the net fair value of the identifiable assets, liabilities and contingent liabilities of the acquiree is recognised in consolidated balance sheet, then amortised through to the consolidated statement of income. When the excess is negative (gain from bargain purchase), it is recognised in the consolidated statement of income for the current year after a reassessment has been performed to ensure that the measurement of identifiable assets acquired, liabilities and contingent liabilities assumed and the cost of the business combination appropriately reflects consideration of all available information as of the acquisition date.

If the initial accounting for a business combination is incomplete by the end of the reporting period in which the combination occurs as the result of fair values of the acquiree's identifiable assets, liabilities or contingent liabilities or the cost of the combination being only provisionally determined, the Group shall account for such business combination at provisional amounts. During twelve months from the acquisition date (i.e. the measurement period), the Group shall retrospectively adjust the provisional amounts recognised at the acquisition date.

Transaction costs, other than those associated with the issue of debt or equity securities, that the Group incurred in connection with business combinations included any costs directly attributable to the combination, such as professional fees paid to accountants, legal advisers, valuers and other consultants to affect the combination. Transaction costs are capitalised into the cost of business combination. General administrative costs and other costs that cannot be directly attributed to the particular combination being accounted for are not included in the cost of the combination; they are recognised as an expense when incurred.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

(ii) Subsidiaries

Subsidiaries are entities controlled by the Group. Control exists when the Group has the power to govern the financial and operating policies of an entity so as to obtain benefits from its activities. In assessing control, potential voting rights that currently are exercisable are taken into account. The financial statements of subsidiaries are included in the consolidated financial statements from the date that control commences until the date that control ceases.

(iii) Non-controlling interests

Non-controlling interests (“NCI”) are measured by their proportionate economic interest in the acquiree’s identifiable net assets at date of acquisition.

Changes in the Group’s interest in a subsidiary that do not result in a loss of control are accounted for as transactions with owners. In accordance with Circular No. 202/2014/TT-BTC issued by the Ministry of Finance providing guidance on preparation and presentation of consolidated financial statements (“Circular 202”), the difference between the change in the Group’s share of net assets of the subsidiary and any consideration paid or received is recorded directly in retained profits under equity.

(iv) Associates

Associates are those entities in which the Group has significant influence, but not control, over the financial and operating policies. Significant influence is presumed to exist when the Group holds between 20 and 50 percent of the voting power. Associates are accounted for using the equity method. They are initially recognised at cost, which includes transaction costs. Subsequent to initial recognition, the consolidated financial statements include the Group’s share of the profit and loss of an associate, after adjustments to align the accounting policies with those of the Group, from the date that significant influence commences until the date that significant influence ceases. The carrying amount of investments in associates is also adjusted for the alterations in the investor's proportionate interest in the associates arising from changes in the associate's equity that have not been included in the income statement (such as revaluation of fixed assets, or foreign exchange translation differences, etc.).

When the Group’s share of losses exceeds its interest in an associate, the carrying amount of that interest (including any long-term investments) is reduced to nil and the recognition of further losses is discontinued except to the extent that the Group has an obligation or has made payments on behalf of the investee.

(v) Transactions eliminated on consolidation

Intra-group transactions, balances, and any unrealised income and expenses arising from intra-group transactions, are eliminated in preparing the consolidated financial statements. However, foreign currency difference arising on intra-group monetary items, whether short-term or long-term are recorded in the consolidated statement of income. Unrealised gains and losses arising from transactions with associates are eliminated against the investment to the extent of the Group’s interest in the investee.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

(vi) Goodwill

Goodwill arises on the acquisition of subsidiary. Goodwill is measured at cost less accumulated amortisation. Cost of goodwill represents the excess of the cost of the acquisition over the Group's interest in the net fair value of the identifiable assets, liabilities and contingent liabilities of the acquiree in exchange for control of the acquire, plus any costs directly attributable to the acquisition.

When the excess is negative (gain from bargain purchase), it is recognised immediately in the consolidated statement of income.

(b) Foreign currency

(i) Foreign currency transactions

Transactions in currencies other than VND during the year have been translated into VND at rates approximating actual rates of exchange ruling at the transaction dates.

Monetary assets and liabilities denominated in currencies other than VND are translated into VND at the account transfer buying rate for assets and account transfer selling rate for liabilities at the end of the annual accounting period quoted by the commercial bank where the Company or its subsidiaries most frequently conducts transactions.

All foreign exchange differences are recorded in the consolidated statement of income.

(ii) Foreign operations

For the purpose of presenting the consolidated financial statements, the assets and liabilities of foreign operations are translated to VND as follow:

- Assets and liabilities including fair value adjustments arising on acquisition, are translated to VND at the account transfer buying rate (for assets) and the account transfer selling rate (for liabilities) at the end of the accounting period quoted by the commercial bank where the Company most frequently conducts transactions;
- Revenues, income, expenses and cash flows of foreign operations are translated to VND at exchange rates at which approximate actual exchange rates ruling on the dates of transactions;
- Retained profits/accumulated losses, funds and reserves are derived from the translated net profits/movements from which they were appropriated.

Foreign currency differences arising from the translation of foreign operations' financial statements to VND are recognised in the balance sheet under the caption "Foreign exchange differences" in equity. When the foreign currency differences relate to a foreign operation that is consolidated but not wholly owned, accumulated exchange differences arising from translation and attributable to non-controlling interests are allocated to, and recognised as part of, non-controlling interests in the consolidated balance sheet.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

(c) Cash and cash equivalents

Cash comprises cash balances and call deposits. Cash equivalents are short-term highly liquid investments that are readily convertible to known amount of cash, are subject to an insignificant risk of changes in value and are held for the purpose of meeting short-term cash commitments rather than for investment or other purposes.

(d) Investments

(i) *Held-to-maturity investments*

Held-to-maturity investments are those that the Group's management has the intention and ability to hold until maturity. Held-to-maturity investments include term deposits at bank. These investments are stated at cost less allowance for doubtful debts.

(ii) *Investments in equity instruments of other entities*

Investments in equity instruments of other entities are initially recognized at cost which include purchase price plus any directly attributable transaction costs. Subsequent to initial recognition, these investments are stated at cost less allowance for diminution in value.

An allowance is made for diminution in investment values if the investee has suffered a loss which may cause the Group to lose their invested capital, unless there is evidence that the value of the investment has not been diminished. The allowance is reversed if the investee subsequently made a profit that offsets the previous loss for which the allowance had been made. An allowance is reversed only to the extent that the investment's carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined if no allowance had been recognised.

(e) Accounts receivable

Accounts receivable from customers and other receivables are stated at cost less allowance for doubtful debts.

Factoring

Depending on market conditions and liquidity requirements, the Group enters into factoring agreements to transfer trade receivables. For factoring transactions, the Group assesses whether trade receivables can be derecognised in their entirety or not, basing on the extent to which it retains the risks and rewards of ownership of the trade receivables.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

If the Group:

- transfers substantially all the risks and rewards of ownership of the receivables, the Group derecognises the receivables and recognises separately as asset or liability any rights and obligations created or retained in the transfer;
- retains substantially all the risks and rewards of ownership of the receivables, the Group continues to recognise the receivables;
- neither transfers nor retains substantially all the risks and rewards of ownership of the receivables, the Group determines whether it has retained control. If the Group does not retain control, it derecognises the receivables and recognises separately as assets or liabilities any rights and obligations created or retained in the transfer. If the Group retains control, it continues to recognise the receivables to the extent of its continuing involvement in the receivables.

The extent of continuing involvement in the transferred assets is the extent to which it is exposed to changes in the value of the transferred assets, which is the lower of the carrying amount of assets and the maximum amount of the consideration that the Group could be required to pay (“the guarantee amount”).

When the Group continues to recognise an asset to the extent of its continuing involvement, the Group also recognises an associated liability. The associated liability is initially measured at the guarantee amount plus the fair value of the guarantee. Subsequently the initial fair value of the guarantee is recognised in the consolidated income statement on a time proportion basis.

(f) Inventories

Inventories are stated at the lower of cost and net realisable value. Cost is determined on a weighted average basis and includes all costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition. Cost in the case of finished goods and work in progress includes raw materials, direct labour and attributable mining and manufacturing overheads. Net realisable value is the estimated selling price of inventory items, less the estimated costs of completion and estimated costs to sell.

The Group applies the perpetual method of accounting for inventories.

(g) Tangible fixed assets

(i) Cost

Upon completion of the mine construction phase, the assets are transferred into “building and structures”, “machinery and equipment” or “other mining assets” in tangible fixed assets. Tangible fixed assets are stated at cost less accumulated depreciation. The initial cost of a tangible fixed asset comprises its purchase price or construction cost, including import duties, non-refundable purchase taxes and any directly attributable costs of bringing the asset to its working condition and location for its intended use, and the costs of dismantling and removing the asset and restoring the site on which it is located. Expenditure incurred after tangible fixed assets have been put into operation, such as repairs and maintenance and overhaul costs, is normally charged to the consolidated statement of income in the year in which the costs are incurred. In situations where it can be clearly demonstrated that the expenditure has resulted in an increase in the future economic benefits expected to be obtained from the use of tangible fixed assets beyond their originally assessed standard of performance, the expenditure is capitalised as an additional cost of tangible fixed assets.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

If the self-constructed tangible assets have been completed and are put into used but their cost is not finalised, their historical cost will be recorded at a temporarily estimated value and they shall be adjusted with the difference after the finalised cost are approved.

Other mining assets comprise mine rehabilitation assets; and fair value of mineral reserves and mineral resources from business combination.

(ii) Depreciation

NPM: Machinery and equipment directly related to mineral processing activities and fair value of mineral reserves from business combination

Machinery and equipment (“M&E”) which are directly related to mineral processing activities and fair value of mineral reserves from business combination are depreciated on a unit-of-production method. Under this method, the depreciation bases are derived from proved and probable mineral reserves, which are estimates of the volume of ore (in tons) that can be economically and legally extracted from the Group’s mining properties, and a portion of mineral resources expected to be converted into reserves. Specifically, the depreciation bases for mining-related assets are calculated using:

- a. mineral reserves and the amount of mineral resources expected to be converted into reserves under mining specialist’s technical assessments within Nui Phao project area; and
- b. Further mineral resources that can be reprocessed from the NPM’s oxide tails cell (“OTC”).

Application of depreciation base to each mining asset class is as follows:

	Depreciation base
M&E relating to only mineral processing activities;	(a)
M&E relating to mineral processing activities, and being used in OTC retreatment	(a) and (b)
Fair value of mineral reserves from business combination	(a) and (b)

Effective from 1 January 2023, NPM updated its estimates of mineral reserves and resources, using (i) the result of mining specialists’ technical assessments on mineral reserve within Nui Phao project area, (ii) a portion of resources expected to be converted into mineral reserves. These updates are estimates of the amount of production volume that can be economically and legally extracted from NPM’s mining properties.

Detail of changes in the remaining ore equivalent quantity served as depreciation basis as at 1 January 2023 are as follows:

	Increased by tonnes of ore
M&E only relating to mineral processing activities	9,941,325
M&E relating to mineral processing activities and used in OTC retreatment	9,941,325
Fair value of mineral reserves from business combination	9,941,325

As at 30/9/2023 and for the nine-month period then ended, these changes in estimates of mineral reserves and resources lead to a decrease by the same amount of VND109 billion in the tangible fixed assets – accumulated depreciation and depreciation charge.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN

*(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

MTC: Machinery and equipment directly related to production activities

Machinery and equipment which are directly related to the deep processing of tungsten products of MTC are depreciated over its estimated useful lives on a units of production basis. The estimated total production quantity output which the tangible fixed assets are depreciated on a unit-of-production basis are as follows:

ST (Sodium Tungstate) plant	171,865 tonnes of tungsten
APT (Ammonium Paratungstate) plant	166,990 tonnes of tungsten

Others

Depreciation is computed on a straight-line basis over the estimated useful lives of tangible fixed assets. The estimated useful lives are as follows:

▪ buildings and structures	5 – 40 years
▪ machinery and equipment	3 – 22 years
▪ office equipment	3 – 10 years
▪ motor vehicles	3 – 25 years
▪ other mining assets	26 years

Construction asset which are completed and put into use before construction costs being finalised, are stated at provisional cost. On the date the construction costs are finalised and approved, provisional cost shall be adjusted to finalised cost and accumulated depreciation shall not be adjusted. The subsequent depreciation charge is determined as the approved value minus the accumulated depreciation made for the period up to the approval of finalisation of fixed asset divided by the remaining depreciation period of the fixed asset according to relevant regulations.

(h) Intangible fixed assets

(i) Land

Lands comprise those acquired in a legitimate transfer. Lands are stated at cost and are not amortised.

(ii) Software

Cost of software includes:

- Cost of acquisition of new software, which is not an integral part of the related hardware, is capitalised and treated as an intangible asset. Acquired software costs are amortised on a straight-line basis over three (3) to eight (8) years;
- Cost incurred during software development phase when following conditions are met:
 - Respective costs are attributable directly to the software development stage;
 - There is well-founded expectation – verifiable by program designs, models, or the like that the Group has intention to complete the development project and use or sell it;
 - The Group will be able to implement and use the software after its development;
 - Adequate technical, financial and human resources should be available to complete the software development successfully;
 - The Group is able to measure expenditures attributable to the software development project reliably.
- Developed software is amortised on a straight-line basis over period of up to four (4) years starting from the date on which the respective modules are completed.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

(iii) Mining rights

The mining rights are calculated based on the remaining exploitable reserves multiplied with the price as announced by the provincial authorities in accordance with Decree 67/2019/ND-CP dated 31 July 2019 (“Decree 67”) which became effective from 15 September 2019, replacing Decree 203/2013/ND/CP dated 28 November 2013. Cost of mining rights was stated at an amount equal to the present value of mining rights fee and was capitalised and treated as an intangible asset. Amortisation of mining rights is computed on a straight-line basis over the economic life of the proved and probable mineral reserve and a portion of resources expected to be converted into reserves.

(iv) Development costs

Development costs include:

- Expenditure on development activities, whereby research findings are applied to a plan or design for the production of new or substantially improved products and process, is capitalised if the product or process is technically and commercially feasible and the Group has sufficient resources to complete development. The expenditure capitalised include the costs of materials, direct labour and an appropriate portion of overheads. Other development expenditure is recognised in the consolidated statement of income as an expense as incurred;
- Development costs that are acquired by the Group through business combinations are capitalised and presented as an intangible fixed asset. The fair value of development costs are amortised on a straight-line basis over period from 10 to 16 years.

The fair value of development costs acquired through business combinations is determined using the incremental cash flow method, whereby the subject assets are valued after deducting a fair return on all other assets that are part of creating the related cash flows.

(v) Brand name

Cost of acquisition of brand name is recognised as an intangible asset.

The fair value of brand name acquired in a business combination is based on the discounted estimated royalty payments that have been avoided as a result of the brand name being owned. The fair value of brand name acquired in a business combination is recognised as an intangible asset and is amortized on a straight-line basis over periods ranging from 20 to 30 years.

(vi) Customer relationship

Customer relationships that are acquired by the Group through business combinations are capitalised and presented as an intangible fixed asset. The fair value of customer relationships is amortised on a straight-line basis over period of 36 years.

The fair value of customer relationships acquired through business combinations is determined using the multi-period excess earnings method, whereby the subject assets are valued after deducting a fair return on all other assets that are part of creating the related cash flows.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

(vii) Technologies

Technologies that are acquired by the Group through business combinations are recognised as intangible fixed assets and are initially measured at fair value. Technologies are amortised on a straight-line basis over their useful lives ranging from 16 to 31 years.

The fair value of technologies acquired through business combinations are determined using the multi-period excess earnings method whereby the subject assets are valued after deducting a fair return on all other assets that are part of creating the related cash flows and/or based on the discounted estimated royalty payments that have been avoided as a result of the technologies being owned.

(i) Investment property

Investment property held to earn rental

Cost

Investment property held to earn rental is stated at cost less accumulated depreciation. The initial cost of an investment property held to earn rental comprises its purchase price, cost of land use rights and any directly attributable expenditures of bringing the property to the condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by the Board of Management. Expenditure incurred after the investment property held to earn rental has been put into operation, such as repairs and maintenance, is charged to the consolidated statement of income in the year in which the expenditure is incurred. In situations where it can be clearly demonstrated that the expenditure has resulted in future economic benefits in excess of the originally assessed standard of performance of the existing investment property held to earn rental, the expenditure is capitalised as an additional cost of the investment property.

Depreciation

Depreciation is computed on a straight-line basis over the estimated useful lives of investment property. The estimated useful lives are as follows:

- buildings 40 – 60 years

Lands are recognized by historical cost and are not amortised.

(j) Construction in progress

Construction in progress mainly represents mineral assets under development and cost of construction and machinery which have not been fully completed, installed and commissioned. It also comprises land compensation, mineral reserves, mineral resources and related development expenditure. These assets qualify for capitalisation when the mineral reserves to which they relate is proven to be commercially and technically viable. They are capitalised net of proceeds from the sale of commissioning products during the development phase. On completion of construction defined as the time when the assets are brought into the condition of its intended use, all assets are reclassified to tangible fixed assets as either “buildings and structures”, “machinery and equipment” or “other mining assets”; or long-term prepaid expenses as “other mining costs”.

No depreciation is provided for construction in progress during the period of development, construction, installation and commissioning stages.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

(k) Long-term prepaid expenses

(i) Prepaid land costs

Prepaid land costs comprise prepaid land lease rentals, including those for which the Group obtained land use rights certificate but are not qualified as intangible fixed assets under prevailing laws and regulations and other costs incurred in conjunction with securing the use of leased land. These costs are recognised in the consolidated statement of income on a straight-line basis over the term of the leases from 17 to 24 years.

(ii) Land compensation costs

Land compensation costs comprise prepaid land lease rentals, compensation, resettlement and other costs incurred in conjunction with securing the use of leased land for its mining activities. These costs are recognised in the consolidated statement of income on a straight-line basis over the term of the related leases.

(iii) Other mining costs

Other mining costs comprise:

- Exploration, evaluation and development expenditure (including development stripping); and
- Production stripping (as described below in ‘Deferred stripping costs’).

Deferred stripping costs

In open pit mining operations, it is necessary to remove overburden and other waste materials to access ore body. Stripping costs incurred in the development phase of a mine (development stripping costs) are recorded as part of the cost of construction of the mine. All development stripping expenditure incurred during construction phase are transferred to other mining costs.

The costs of removal of the waste material during a mine’s production phase (production stripping costs) are deferred where they give rise to future benefits:

- a) It is probable that the future economic benefits will flow to the Group;
- b) The component of the ore body for which access has been improved can be identified; and
- c) The costs incurred can be measured reliably.

Production stripping costs are allocated between inventory and long-term prepaid expenses in accordance with the life of mine strip ratio of the identified components of the ore bodies.

The life of mine strip ratio represents the estimated total volume of waste, to the estimated total quantity of economically recoverable ore, over the life of the mine of the identified components of the ore bodies. These costs are recognised as long-term prepaid expenses where the current period actual stripping ratio is higher than the average life of mine strip ratio.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

The development and production stripping costs are amortised systematically based on the mineral reserves and mineral resources expected to be converted to mineral reserves of the relevant components. During the year, NPM, a subsidiary of the Group, has updated its estimate of mineral reserves and resources which serves as basis for calculation and amortisation of development and production stripping costs. The revision was based on the result of mining specialists' technical assessments on mineral reserve within Nui Phao project area and the portion of resources expected to be converted into reserves as disclosed in Note 3(g)(ii). As at 30 September 2023 and for the nine-month period then ended, these changes in estimates of mineral reserves and resources lead to an increase of VND59 billion in the long-term prepaid expenses and decrease of VND24 billion in amortisation of deferred stripping costs.

(iv) Incremental costs of obtaining a contract

The incremental costs of obtaining a contract are those costs that the Group incurs to obtain a contract with a customer that the Group would not have incurred if the contract had not been obtained. The Group shall capitalize incremental costs of obtaining a contract if such costs meet the following criteria:

- Only the incremental costs incurred as a result of obtaining a contract should be capitalized;
- The cost must be recoverable.

The recognised asset shall be amortised on a systematic basis matched with the transfer of the goods or services to the customer to which the asset relates.

(v) Other prepaid expenses

Other prepaid expenses include service fees which are initially stated at cost and amortised on a straight-line basis over the term of the contracts for services fees.

(l) Accounts payable and other payables

Accounts payable to suppliers and other payables are stated at their cost.

(m) Provisions

A provision is recognised if, as a result of a past event, the Group has a present legal or constructive obligation that can be estimated reliably, and it is probable that an outflow of economic benefits will be required to settle the obligation. Provisions are determined by discounting the expected future cash flows at a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the liability.

(i) Mining rights

In accordance with the Law on Minerals 2010, a subsidiary of the Company has an obligation to pay the government fees for mining rights grant. Mining rights is calculated based on the remaining exploitable reserves and the price to calculate the charge for granting mining rights which is defined as the prices to calculate the resource royalty in accordance with the law on resource royalty (Decree 67), at the time of determining the charge for granting mining rights.

The prices to calculate the resource royalty are the prices applicable for the subsidiary's products which are determined by the provincial People's Committee. The conversion method is based on various parameters of the conversion coefficient under guidelines of Decree 67.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

(ii) Mine rehabilitation

The mining, extraction and processing activities of the Group normally give rise to obligations for site closure or rehabilitation. Closure and rehabilitation works can include facility decommissioning and dismantling; site and land rehabilitation. The extent of work required and the associated costs are dependent on the requirements of Ministry of Natural Resources and Environment (“MONRE”) and the Group’s environmental policies stipulated in the Environment Impact Report.

Provisions for the cost of each closure and rehabilitation program are recognised at the time that environmental disturbance occurs. When the extent of disturbance increases over the life of an operation, the provision is increased accordingly. Costs included in the provision encompass all closure and rehabilitation activities expected to occur progressively over the life of the operation proportional to the degree of influence on the environment existing at the end of the annual accounting period.

Where rehabilitation is conducted systematically over the life of the operation, rather than at the time of closure, provision is made for the estimated outstanding continuous rehabilitation work at each reporting dates and the cost is charged to the consolidated statement of income. Routine operating costs that may impact the ultimate closure and rehabilitation activities, such as waste material handling conducted as an integral part of a mining or production process, are not included in the provision. Costs arising from unforeseen circumstances, such as the contamination caused by unplanned discharges, are recognised as an expense and liability when the event gives rise to an obligation which is probable and capable of reliable estimation.

The timing of the actual closure and rehabilitation expenditure is dependent on the life of the mine. Closure and rehabilitation provisions are measured at the expected value of future cash flows, discounted to their present value and determined according to the probability of alternative estimates of cash flows occurring for each operation. Significant judgments and estimates are involved in forming expectations of future activities and the amount and timing of the associated cash flows. Those expectations are formed based on existing environmental and regulatory requirements which give rise to a constructive obligation.

When provisions for closure and rehabilitation are initially recognised, the corresponding cost is capitalised as an asset if the related obligations for closure and rehabilitation are unavoidable to the construction of the asset. The capitalised cost of closure and rehabilitation activities is recognised in other mining assets and depreciated accordingly. The value of the provision is progressively increased over time as the effect of the discounting unwinds, creating an expense recognised in financial expenses.

Closure and rehabilitation provisions will also be adjusted for changes in estimates. These adjustments will be accounted for as a change in the corresponding capitalised cost, except where a reduction in the provision is greater than the under-depreciated capitalised cost of the related assets, in which the capitalised cost is reduced to nil and the remaining adjustment is recognised in the consolidated statement of income. Changes to the capitalised cost result in an adjustment to future depreciation. Adjustments to the estimated amount and timing of future closure and rehabilitation cash flows are a normal occurrence in light of the significant judgements and estimates involved.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

(iii) Pension liabilities

Pensions are retirement benefits and are classified as either defined contribution plans or defined benefit plans.

Under a defined contribution plan, the Group pays fixed contributions into a separate fund. The amount of an employee's future retirement benefit is only based on the contributions paid and the income earned from the investment. The Group has no legal or constructive obligations to pay further contributions if the fund does not hold sufficient assets to pay all employees the benefits relating to employee service in the current and prior periods. The Group's contributions are to be recognised as expenses in the periods in which they were to be contributed.

Under a defined benefit plan, employees will receive a defined amount of pension benefit on retirement, usually dependent on one or more factors such as age, years of service and compensation. The provision to be recognised for a defined benefit plan is calculated as the present value of the defined benefit obligations at the end of the accounting period. The defined benefit obligation is calculated annually by independent actuaries. The present value of the defined benefit obligation is determined by discounting estimated future cashflow using interest rates of high-quality AA-corporation bonds that are denominated in the currency in which the benefits will be paid, and that have terms to maturity approximation to the terms of the related pension liability. The Group determines the net interest expense on the net defined benefit liability (asset) for the period by applying the discount rate used to measure the defined benefit obligation at the beginning of the period to the then-net defined benefit liability, taking into account any changes in the net defined benefit liability during the period as a result of contributions. Net interest expense and other expenses related to defined benefit plans are recognised in consolidated statement of income. The remeasurement of defined benefit obligation involves estimation of future cashflow, employee turnover, mortality and future increase in salaries.

Gain or loss arising from remeasurements of the net defined benefit obligation, which comprise actuarial gains and losses and the relevant deferred tax are recognised in equity under the caption "Other equity funds" in accordance with a ruling from the Ministry of Finance ("MOF").

(n) Bonds issued

At initial recognition, straight bonds are measured at cost which comprises proceeds from issuance net of issuance costs. Any discount, premium or issuance costs are amortised on a straight-line basis over the term of the bond.

(o) Equity

(i) Ordinary shares

Ordinary share capital is classified as equity. The difference between the issuance price and the par value of shares issued is recorded as share premium. Incremental costs directly attributable to the issue of ordinary shares are recognised as a deduction from share premium.

(ii) Other capital

Equity movements resulting from acquisition or disposal to non-controlling interests and transactions involving equity instruments were recorded in "Other capital" prior to the prospective application of Circular 202 from 1 January 2015 (Note 3(a)(iii)).

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

(p) Taxation

Income tax on the profit or loss for the year comprises current and deferred tax. Income tax is recognised in the statement of income except to the extent that it relates to items recognised directly to equity, in which case it is recognised in equity.

Current tax is the expected tax payable on the taxable income for the year, using tax rates enacted at the end of the annual accounting period, and any adjustment to tax payable in respect of previous periods.

Deferred tax is provided using the balance sheet method, providing for temporary differences between the carrying amounts of assets and liabilities for financial reporting purposes and the amounts used for taxation purposes. The amount of deferred tax provided is based on the expected manner of realisation or settlement of the carrying amounts of assets and liabilities using the tax rates enacted or substantively enacted at end of the accounting period. Deferred tax is recognised in the consolidated statement of income except to the extent relating to item recognised directly in equity.

A deferred tax asset is recognised only to the extent that it is probable that future taxable profits will be available against which the temporary difference can be utilised. Deferred tax assets are reduced to the extent that it is no longer probable that the related tax benefit will be realised.

(q) Revenue

(i) Goods sold

Revenue from the sale of goods is recognised in the consolidated statement of income when significant risks and rewards of ownership have been transferred to the buyer. No revenue is recognised if there are significant uncertainties regarding recovery of the consideration due or the possible return of goods. Revenue on sales of goods is recognised at the net amount after deducting sales discounts.

For sales of minerals, the sales price is usually determined on a provisional basis at the date of revenue recognition and adjustments to the sales price subsequently occurs based on movements in quoted market or contractual prices up to the date of final pricing. The period between provisional invoicing and final pricing is typically between 30 and 60 days, but in some cases can be as long as 90 to 180 days. Revenue on provisionally priced sales is recognised based on the estimated fair value of the total consideration receivable.

In cases where the terms of the executed contractual sales agreement allow for an adjustment to the sales price based on a survey of the goods by the customer, assay results issued by a third party are preferable, unless customer's survey is within executed contractual tolerance, then sales recognition is based on the most recently determined product specifications agreed by parties.

(ii) Revenue from tolling services

Tolling services are offered to the Group's worldwide customers of the metal powder business, in which customers deliver used material or metal scraps to the Group for recycling into finished products i.e. metal powder, in exchange for a tolling fee. Revenue from tolling services is recognised in the consolidated statement of income when the goods have been processed and accepted by the buyer. Revenue from tolling services is measured based on the consideration to which the Group expects to be entitled to in the contract, which is tolling fee. No revenue is recognised if there are significant uncertainties regarding recovery of the consideration due.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

(r) Financial income and financial expenses

(i) *Financial income*

Financial income comprises interest income from deposits and loans and foreign exchange gains. Interest income from deposits and loans is recognised as it accrues in the consolidated statement of income.

(ii) *Financial expenses*

Financial expenses comprise interest expenses on borrowings, bonds, facility fees, financing costs, transaction costs and foreign exchange losses.

Borrowings costs comprise interest expenses on borrowings, facility fees, financing costs and transaction costs. Borrowing costs are recognised as an expense in the period in which they are incurred, except where the borrowing costs relate to borrowings in respect of the construction of qualifying assets, in which case the borrowing costs incurred during the year of construction are capitalised as part of the cost of the fixed assets concerned.

(s) Leases

(i) *Leased assets*

Leases in terms of which the Group, as lessee, assumes substantially all the risks and rewards of ownership are classified as finance leases. Tangible fixed assets acquired by way of finance leases are stated at an amount equal to the lower of fair value and the present value of the minimum lease payments at inception of the lease, less accumulated depreciation.

Depreciation on finance leased assets is computed on a straight-line basis over the shorter of the lease term and the estimated useful lives of the leased assets unless it is reasonably certain that the Group will obtain ownership by the end of the lease term. The estimated useful lives of finance leased assets are consistent with the useful lives of tangible fixed assets as described in Note 3(g)(ii).

Assets held under other leases are classified as operating leases and are not recognised in the Group's balance sheet.

(ii) *Lease payments*

Payments made under operating leases are recognised in the statement of income on a straight-line basis over the term of the lease. Lease incentives received are recognised in the statement of income as an integral part of the total lease expense over the term of the leases.

Lease payments made under finance leases are apportioned between the finance expense and the reduction of the outstanding liability. The finance expense is allocated to each period during the lease term so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

(t) (Losses)/earnings per share

The Group presents basic (losses)/earnings and diluted earnings, if any, per share (“EPS”) for its ordinary shares. Basic (losses)/earnings per share is calculated by dividing the profit or loss attributable to the ordinary shareholders of the Group by the weighted average number of ordinary shares outstanding during the period. To determine the profit or loss attributable to ordinary equity holders, profit or loss for the year is allocated to the ordinary shares and participating equity instruments. This allocation is made in accordance with the rights of the other class of shares to participate in distributions if the entire profit or loss were distributed.

Diluted EPS is determined by adjusting the profit or loss attributable to the ordinary shareholders and the weighted average number of ordinary shares outstanding for the effect of all dilutive potential ordinary shares.

(u) Segment reporting

A segment is a distinguishable component of the Group that is engaged either in providing related products or services (business segment), or in providing products or services within a particular economic environment (geographical segment), which is subject to risks and rewards that are different from those of other segments. The Group’s primary and secondary format for segment reporting is based on business segments and geographical segments respectively.

(v) Related parties

Parties are considered to be related to the Group if one party has the ability, directly or indirectly, to control the other party or to exercise significant influence over the other party in making financial and operating decisions. Parties are also considered to be related if they are subject to common control or common significant influence. Related parties may be individuals or corporate entities and include close family members of any individual considered to be a related party. Related parties that are individuals refer to key management personnel who have authority and responsibility for planning, directing and controlling the activities of the Group, including directors and officers of the Group. Related companies refer to the parent company, the ultimate parent company and their subsidiaries and associates.

(w) Comparative information

Comparative information in these consolidated financial statements is presented as corresponding figures. Under this method, comparative information for the prior period is included as an integral part of the current period financial statements and are intended to be read only in relation to the amounts and other disclosures relating to the current period. Accordingly, the comparative information included in these consolidated financial statements is not intended to present the Group’s consolidated financial position, results of operation or cash flows for the prior period.

4. Seasonality of operations

The Group do not have any seasonal operations of which may affect the Group operating results for the period ended 30 September 2023.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

5. Changes in accounting estimates

In preparing these consolidated financial statements, the management has made several accounting estimates. Actual results may differ from these estimates.

Effective from 1 January 2023, the Board of Management updated its estimates of mineral reserves and resources, using (i) the result of mining specialists' technical assessments on mineral reserve within Nui Phao project area, (ii) a portion of mineral resources expected to be converted into reserves. The effect of this change on the depreciation and amortization charges of the affected assets is presented in Note 3(g)(ii) and Note 3(k)(iii). Other than these changes, no significant changes in accounting estimates have been made as of the end of the previous accounting period.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

6. Segment reporting

(a) Business segments

The Group comprises the following business segments:

From 1/1/2023 to 30/9/2023

	Copper VND'000	Fluorspar VND'000	Tungsten VND'000	Others VND'000	Total VND'000
Segment revenue	817,958,555	1,152,474,316	8,800,057,814	134,766,579	10,905,257,264
Segment gross profit	428,815,822	716,935,690	27,343,430	(4,176,879)	1,168,918,063
Unallocated expenses					(669,063,064)
Financial income					356,334,963
Financial expenses					(1,695,459,552)
Share of profit in associates					8,906,520
Results from operating activities					(830,363,070)
Other income					32,884,767
Other expenses					(21,319,965)
Income tax benefit					118,697,240
Net profit after tax					(700,101,028)

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

From 1/1/2022 to 30/9/2022	Copper VND'000	Fluorspar VND'000	Tungsten VND'000	Others VND'000	Total VND'000
Segment revenue	(1,958,402)	1,316,125,003	10,146,149,364	191,134,110	11,651,450,075
Segment gross profit	(1,708,558)	835,987,015	1,125,236,073	43,547,116	2,003,061,646
Unallocated expenses					(819,822,833)
Financial income					434,379,635
Financial expenses					(1,424,466,390)
Share of profit in associates					13,919,755
Results from operating activities					207,071,813
Other income					101,993,414
Other expenses					(59,320,789)
Income tax benefit					44,124,252
Net profit after tax					293,868,690

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

As at 30 September 2023

	Copper VND'000	Fluorspar VND'000	Tungsten VND'000	Others VND'000	Total VND'000
Segment assets	123,132,244	646,107,289	7,280,980,630	1,476,551,444	9,526,771,607
Unallocated assets					30,939,059,726
Total assets					40,465,831,333
Total liabilities					25,701,882,432

As at 1 January 2023

	Copper VND'000	Fluorspar VND'000	Tungsten VND'000	Others VND'000	Total VND'000
Segment assets	129,621,803	672,067,232	7,338,027,143	1,546,123,623	9,685,839,801
Unallocated assets					31,835,160,388
Total assets					41,521,000,189
Total liabilities					26,273,561,415

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

	Copper	Fluorspar	Tungsten	Others	Total
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
From 1/1/2023 to 30/9/2023					
Capital expenditure	3,688,183	-	8,837,048	-	12,525,231
Unallocated capital expenditure					680,941,503
Depreciation and amortisation	6,489,559	25,959,944	369,708,850	85,253,574	487,411,927
Unallocated depreciation and amortisation					455,907,849
Unallocated amortization of long-term prepaid expenses					255,388,693

	Copper	Fluorspar	Tungsten	Others	Total
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
From 1/1/2022 to 30/9/2022					
Capital expenditure	135,766,002	-	110,604,471	-	246,370,473
Unallocated capital expenditure					543,510,219
Depreciation and amortisation	8,811,049	33,531,202	421,118,607	96,948,486	560,409,344
Unallocated depreciation and amortisation					531,423,013
Unallocated amortization of long-term prepaid expenses					278,561,216

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

(b) Geographical segments

The Group comprises the following geographical segments:

As at and for the nine-month period ended 30 September 2023

	Vietnam VND'000	Belgium VND'000	Germany VND'000	Japan VND'000	USA VND'000	China VND'000	Luxembourg VND'000	Others VND'000	Total VND'000
External revenue	769,737,916	12,432,475	1,792,723,047	571,497,167	2,074,386,368	2,273,708,403	1,028,840,505	2,381,931,383	10,905,257,264
Segment assets	30,260,806,789	-	4,926,425,157	144,042,964	1,048,442,187	1,679,576,009	428,448,984	1,978,089,243	40,465,831,333
Capital expenditure	605,856,866	-	66,438,040	-	-	13,109,078	-	8,062,750	693,466,734

As at and for the nine-month period ended 30 September 2022

	Vietnam VND'000	Belgium VND'000	Germany VND'000	Japan VND'000	USA VND'000	China VND'000	Luxembourg VND'000	Others VND'000	Total VND'000
External revenue	38,579,756	162,052,187	1,201,427,151	1,008,850,884	2,582,615,884	2,561,205,807	1,637,034,247	2,459,684,159	11,651,450,075
Segment assets	30,980,230,857	-	4,512,600,316	284,784,080	1,579,649,622	1,636,333,070	480,097,514	2,047,304,730	41,521,000,189
Capital expenditure	700,961,054	-	61,430,167	-	-	15,465,618	-	12,023,853	789,880,692

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September
2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

7. Business combination

On 5 July 2023, H.C. Starck GmbH, an indirect subsidiary of the Company, completed the acquisition of a 100% of shares in Chemitas GmbH (“Chemitas”), an entity providing energy supply, waste management and logistics services based in Goslar, Germany, for a consideration of approximating to EUR13 million. The management assesses that this strategic decision enhances production and distribution capabilities and is in line with the Group's commitment to providing comprehensive solutions to its customers in the global market. As of the date of this report, the Company is currently in the process of assessing the fair value of Chemitas's net assets.

The acquisition had the following effect on the Group’s assets and liabilities on acquisition date:

	Pre-acquisition carrying amounts VND’000	Fair value adjustments VND’000	Recognised value on acquisition VND’000
Cash and cash equivalents	341,761,300	-	341,761,300
Inventories – net	42,760,716	-	42,760,716
Other current assets	267,845,917	-	267,845,917
Tangible fixed assets – net	74,311,438	-	74,311,438
Intangible fixed assets – net	19,928,685	-	19,928,685
Construction in progress	21,295,798	-	21,295,798
Other long-term asset	-	32,349,933	32,349,933
Current liabilities	(251,186,970)	-	(251,186,970)
Long-term liabilities	(433,224,523)	102,923,944	(330,300,579)
Total net identifiable assets and liabilities acquired	83,492,361	135,273,877	218,766,238
Goodwill			137,298,943
Total consideration for business combination			356,065,181
<i>Net cash outflow for business combination</i>			
Total consideration paid			356,065,181
Cash increase from business combination			(341,761,300)
Net cash outflow			14,303,881

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September
2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

8. Cash and cash equivalents

	30/9/2023	1/1/2023
	VND'000	VND'000
Cash on hand	35,771	36,096
Cash in banks	391,933,658	802,602,728
Cash in transit	245,000	-
Cash equivalents	107,482	700,240,424
	392,321,911	1,502,879,248
	392,321,911	1,502,879,248

At 30 September 2023 a part of cash and cash equivalents with the amount of VND9,371 million (1/1/2023: VND52,507 million) was pledged with banks as security for short-term loans granted to subsidiaries (Note 22(a)).

9. Investments

(a) Held-to-maturity investments

	30/9/2023	1/1/2023
	VND'000	VND'000
Short-term deposits	8,110,000	8,110,000
	8,110,000	8,110,000
	8,110,000	8,110,000

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
 (Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
 dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

(b) Long-term financial investments

	Address	Quantity	% of equity owned	30/9/2023		1/1/2023	
				Carrying value VND'000	Allowance for diminution in value VND	Carrying value VND'000	Allowance for diminution in value VND
Equity investments in Associates							
Jiangwu H.C. Starck			30%	202,613,919	-	190,164,060	(**)
Tungsten Products Co. Ltd.	China						
Equity investments in Others							
Nyobolt Limited (*)	Cambridge, UK	755,161	21.5%	1,367,866,643	-	1,342,363,039	(**)
				1,570,480,562	-	1,532,527,099	

(*) Equity investments in other entities as at 30 September 2023 represent investment in 755,161 shares of Nyobolt Limited ("Nyobolt"). As at 30 September 2023 the investment represents 21.5% of equity owned or 15% equity interest on a fully diluted basis. The management assessed that the Group does not have significant influences over Nyobolt and thus account for this investment as investments in equity instruments of other entities.

(**) The Group has not determined the fair values of the equity investments for disclosure in the consolidated financial statements because information about their market prices are not available and there is currently no guidance on determination of fair value using valuation techniques under Vietnamese Accounting Standards or the Vietnamese Accounting System for enterprises. The fair values of the equity investments may differ from their carrying amounts.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September
2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

10. Accounts receivable from customers – short-term

Accounts receivable from customers detailed by significant customers

	30/9/2023	1/1/2023
	VND'000	VND'000
<i>Third parties</i>		
Tungsten customers	1,372,174,589	1,390,396,738
Fluorspar customers	216,568,973	611,534,261
Bismuth customers	36,392,712	110,699,668
Copper customers	137,123,519	55,412,375
Other customers	7,382,156	2,508,997
	<hr/>	<hr/>
	1,769,641,949	2,170,552,039
	<hr/>	<hr/>

At 30 September 2023 and 1 January 2023, a part of short-term receivables was pledged with banks as security for short-term loans granted to subsidiaries (Note 22(a)).

11. Other short-term and long-term receivables

	30/9/2023	1/1/2023
	VND'000	VND'000
Other short-term receivables		
Receivable for mining rights fee (a)	634,772,921	244,772,921
Environmental protection fee prepayment	133,046,346	114,239,595
Receivable from factoring transaction	14,323,344	15,744,595
Receivable for insurance claim (b)	15,334,321	14,873,688
Export tax receivable	1,947,396	1,431,323
Interest income	234,635	394,574
Others	77,838,757	21,971,445
	<hr/>	<hr/>
	877,497,720	413,428,141
	<hr/>	<hr/>
Other long-term receivables		
Land compensation receivable from Thai Nguyen People's Committee (c)	1,230,754,171	1,230,754,171
Deposit paid to Environment Protection Fund (d)	86,764,016	86,764,016
Net defined benefit assets	97,625,732	85,153,285
Others	582,827	582,827
	<hr/>	<hr/>
	1,415,726,746	1,403,254,299
	<hr/>	<hr/>

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September
2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

- (a) Receivables for mining rights fee (“MRF”) represents additional mining rights fee of the Nui Phao Mining Company Ltd (“NPM”), a subsidiary of the Company, for years from 2015 and relevant administrative charges that NPM paid to the authorities based on a temporary calculation by General Department of Geology and Minerals (“GDGM”) under the Official Letter No. 3724/DCKS-KTDCKS dated 28 December 2018 (“Official Letter 3724”) and subsequently a calculation by the Ministry of Natural Resources and Environment (“MONRE”) under the Decision No. 1640/QD-BTNMT dated 23 August 2021 (“Decision 1640”).

NPM does not agree with the amounts and basis of the Official Letter 3724 as the management of NPM is of the opinion that it is unreasonable and does not comply with current regulations because the price used to calculate the charge for granting mining rights (or mining right fee) (“G-price”) is based on the resource royalty taxable price applicable to mineral resource products instead of royalty taxable price applicable to industrial products. In accordance with regulations of the Government’s Decree No. 12/2015/ND-CP dated 12 February 2015 and guidance of the Ministry of Finance’s Circular No. 152/2015/TT-BTC dated 2 October 2015 on Royalties, if resources that have to be processed before being sold, resource royalty taxable price equals (=) selling price of the industrial products minus (-) processing costs but not lower than the taxable price imposed by the People’s Committee of the province. NPM’s products are industrial products, for which the resource royalty taxable price is determined on the basis of the higher of selling price minus (-) processing costs and the taxable price imposed by the Provincial People’s Committee (“PPC”). GDGM did not use the royalty taxable price applicable to industrial products; instead they used the royalty taxable price applicable to mineral resource products – tungsten ore ($0.1\% < \text{WO}_3 < 0.3\%$). Before the effective date of Official Letter 3724, NPM made payment for MRF in accordance with Decision No. 500/QD-BTNMT (“Decision 500”) issued by the Ministry of Natural Resources and Environment (“MONRE”) on 4 March 2015, which used estimated royalty taxable price applicable to industrial products.

On 23 August 2021, MONRE has issued Decision 1640/QD/BTNMT (“Decision 1640”) to determine the MRF of Nui Phao Mine, replacing the temporary MRF calculation in Decision 500 and Official Letter 3724 despite that the royalty taxable price applicable to NPM’s industrial products has not yet been determined. In issuing this Decision 1640, MONRE continued using the royalty taxable price applicable to tungsten ore ($0.1\% < \text{WO}_3 < 0.3\%$) instead of the royalty taxable price applicable to industrial products, which had been highlighted by NPM before. According to Decree 67, Article 15, Point 3, in case MRF is paid on a temporary basis, if the taxable prices for calculating resource royalties announced by Provincial People’s Committees are valid and compliant with regulations on prices of minerals for determining mining right fee, those prices shall be officially applied and replace the prices used in the previous temporary payments. The management of NPM assessed that because the royalty taxable prices applied to NPM’s industrial products have not yet been determined by Thai Nguyen PPC, the G price that serves as the basis for computation of MRF under Decision 1640 is not in accordance with the prevailing laws and regulations.

NPM has also sent many letters to different levels of authorities to highlight the issues and seek proper resolutions for NPM’s MRF issue. As instructed by the Prime Minister under Letter No. 978/VPCP-KTTH dated 28 February 2021, Letter No. 5987/VPCP-KTTH dated 28 August 2021 and subsequently as further instructed by the Deputy Prime Minister under Notification No. 226/TB-VPCP dated 16 June 2023 (“Notification 226”), NPM’s MRF issue is under review by Ministry of Finance (“MOF”), MONRE and Thai Nguyen PPC. Accordingly, MRF for the Nui Phao Mining Project will be re-determined by MONRE after the royalty taxable price applicable to NPM’s industrial products is finalised and officially issued by Thai Nguyen PPC.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September
2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

As disclosed in Note 34 to these consolidated financial statements, Thai Nguyen PPC, Thai Nguyen Department of Finance and relevant functional agencies are currently working together to determine the royalty taxable price applicable to NPM's industrial products.

Management believes that NPM have adequately provided for its liabilities for MRF and that above amount temporarily paid is entitled to be refunded or off-set against future MRF liabilities based on its interpretation of relevant legislation, including regulations on the charge for granting mining rights and regulations on natural resources tax, i.e., using the price as determined in Decision 500. Accordingly, the Group accounted for the additional MRF payments and relevant administrative charges as receivables and has not recognised the additional MRF specified in Decision 1640 as liabilities. NPM's management expects that it will be able to claim back this receivable after the royalty taxable price applicable to NPM's industrial products is officially determined.

- (a) This amount represents claim due from insurers for loss of profit arising from business interruption of NPM from July to October 2021. The amount of claim was finalized by the lead insurers and was partially received in 2022.
- (c) These represented receivables from State Treasury for the land compensation cost of the Nui Phao Mining Project which was paid to the affected residents at Ha Thuong Commune, Dai Tu District, Thai Nguyen Province. The amount can be netted off against annual land rental fee of future years.
- (d) NPM has obligation to deposit to Environment Protection Fund for mine closure and environment rehabilitation. In accordance with Decision 1536/QD-BTMMT issued by MONRE on 20 June 2019, the mine rehabilitation plan requires deposit amount to be increased to VND123,460 million. On this date, the remaining deposit of VND87,692 million are approved for annual instalment over 10 years from 2019. The future deposit instalment will be based on the annual CPI fluctuation in accordance with Circular 38/2015/TT-BTNMT dated 30 June 2015.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September
2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

12. Inventories

	30/9/2023		1/1/2023	
	Cost VND'000	Allowance VND'000	Cost VND'000	Allowance VND'000
Goods in transit	244,024,856	-	151,170,551	-
Raw materials	765,911,170	(36,876,131)	717,276,611	(5,182,267)
Tools and supplies	835,671,196	(18,292,798)	854,292,798	(9,008,193)
Work in progress	1,088,631,476	(53,761,052)	941,592,425	(10,362,219)
Finished goods	4,044,487,512	(180,786,604)	4,077,328,752	(22,317,541)
Merchandise inventories	64,556,533	-	21,880,799	-
Goods on consignment	60,762,066	(6,531,179)	141,496,064	-
	7,104,044,809	(296,247,764)	6,905,038,000	(46,870,220)

Included in inventories at 30 September 2023 was VND426,021 millions of raw materials, VND979,948 millions of work in progress, VND1,667,582 millions of finished goods, and VND44,486 millions of goods on consignment (1/1/2023: VND96,285 millions of raw materials, VND626,698 millions of work in progress and VND1,101,051 millions of finished goods) carried at net realisable value.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

13. Tangible fixed assets

	Buildings and structures and equipment VND'000	Machinery and equipment VND'000	Office equipment VND'000	Motor vehicles VND'000	Other mining assets VND'000	Total VND'000
Cost						
Opening balance	6,874,514,849	17,354,900,335	42,933,174	21,400,899	5,095,926,136	29,389,675,393
Increases from business combination	51,209,456	94,043,038	-	-	-	145,252,494
Additions	3,736,196	38,450,260	-	-	-	42,186,456
Transfer from construction in progress (Note 16)	188,300,779	103,429,695	-	905,712	-	292,636,186
Disposals	-	(2,413,303)	-	(4,818,262)	-	(7,231,565)
Currency translation differences	20,842,023	49,551,167	-	-	-	70,393,190
Closing balance	7,138,603,303	17,637,961,192	42,933,174	17,488,349	5,095,926,136	29,932,912,154
Accumulated depreciation						
Opening balance	2,297,475,364	8,524,100,940	41,677,958	17,377,047	1,644,726,196	12,525,357,505
Increases from business combination	12,663,295	58,277,761	-	-	-	70,941,056
Charge for the period	211,149,443	450,007,893	431,089	1,468,961	87,851,709	750,909,095
Disposals	-	(1,967,231)	-	(4,818,262)	-	(6,785,493)
Currency translation differences	7,054,865	46,595,933	-	-	-	53,650,798
Closing balance	2,528,342,967	9,077,015,296	42,109,047	14,027,746	1,732,577,905	13,394,072,961
Net book value						
Opening balance	4,577,039,485	8,830,799,395	1,255,216	4,023,852	3,451,199,940	16,864,317,888
Closing balance	4,610,260,336	8,560,945,896	824,127	3,460,603	3,363,348,231	16,538,839,193

Included in the cost of tangible fixed assets of the Group were assets costing VND714,664 million which were fully depreciated as at 30 September 2023 (1/1/2023: VND574,283 million), but which are still in active use.

At 30 September 2023, tangible fixed assets with carrying value of VND10,183 billion were pledged with banks as security for short-term loans and long-term bonds, issued by subsidiaries and the Company (1/1/2023: VND10,423 billion) (Note 22(a) and Note 22(b)).

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

14. Intangible fixed assets

	Land VND'000	Software VND'000	Mining rights VND'000	Development cost (*) VND'000	Brand name VND'000	Customer Relationship VND'000	Technologies VND'000	Other intangible assets VND'000	Total VND'000
Cost									
Opening balance	30,896,140	394,777,454	792,655,211	608,152,402	993,568,946	204,053,250	1,370,528,592	24,628,787	4,419,260,782
Increases from business combination	4,128,019	29,866,074	-	-	-	-	-	-	33,994,093
Addition	-	1,879,109	-	-	-	-	-	-	1,879,109
Currency translation differences	513,322	4,583,369	-	11,554,309	18,876,852	3,876,815	26,038,722	(120,187)	65,323,202
Closing balance	35,537,481	431,106,006	792,655,211	619,706,711	1,012,445,798	207,930,065	1,396,567,314	24,508,600	4,520,457,186
Accumulated amortisation									
Opening balance	-	381,715,882	282,798,144	153,431,976	86,208,719	14,831,190	172,414,472	6,452,215	1,097,852,598
Increases from business combination	-	14,065,407	-	-	-	-	-	-	14,065,407
Charge for the year	-	7,776,006	28,325,393	26,301,911	25,866,441	4,450,015	51,731,992	1,311,820	145,763,578
Currency translation differences	-	4,705,429	-	2,445,637	1,176,232	202,357	2,352,424	(37,968)	10,844,111
Closing balance	-	408,262,724	311,123,537	182,179,524	113,251,392	19,483,562	226,498,888	7,726,067	1,268,525,694
Net book value									
Opening balance	30,896,140	13,061,572	509,857,067	454,720,426	907,360,227	189,222,060	1,198,114,120	18,176,572	3,321,408,184
Closing balance	35,537,481	22,843,282	481,531,674	437,527,187	899,194,406	188,446,503	1,170,068,426	16,782,533	3,251,931,492

Included in the cost of intangible fixed assets were assets costing VND264,189 million which were fully amortised as at 30 September 2023 (1/1/2023: VND257,035 million), but which are still in use.

At 30 September 2023, intangible fixed assets with carrying value of VND512 billion were pledged with banks as security for short-term loans and long-term bonds issued by a subsidiary and the Company (1/1/2023: VND542 billion) (Note 22(a) and Note 22(b)).

(*) Development cost includes completed projects related to troubleshooting used in the production process of the subsidiaries.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

15. Investment properties

Investment properties held to earn rental

	Buildings and structures VND'000	Land VND'000	Total VND'000
Cost			
Opening balance	1,096,335,605	33,284,187	1,129,619,792
Currency translation difference	23,573,123	632,368	24,205,491
Closing balance	1,119,908,728	33,916,555	1,153,825,283
Accumulated depreciation			
Opening balance	407,216,790	-	407,216,790
Charge for the period	46,647,103	-	46,647,103
Currency translation difference	8,524,095	-	8,524,095
Closing balance	462,387,988	-	462,387,988
Net book value			
Opening balance	689,118,815	33,284,187	722,403,002
Closing balance	657,520,740	33,916,555	691,437,295

Cost of investment property is determined at fair value of assets at HCS's acquisition date.

At 30 September 2023, investment properties with carrying value of VND617 billion were pledged with banks as security for short-term borrowing of a subsidiary (1/1/2023: VND649 billion) (Note 22(a)).

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

16. Construction in progress

	From 1/1/2023 to 30/9/2023 VND'000	From 1/1/2022 to 30/9/2022 VND'000
Opening balance	2,081,826,883	1,157,484,188
Increases from business combination	21,295,798	-
Additions during the year	621,222,283	703,997,522
Transfer to tangible fixed assets (Note 13)	(292,636,186)	(224,615,466)
Transfer to intangible fixed assets (Note 14)	-	(93,867)
Transfer to long-term prepaid expenses (Note 17)	(6,139,092)	(3,359,516)
Disposal	(26,714)	-
Reclassification to other long-term receivables	-	(328,481)
Currency translation differences	1,921,981	(10,497,240)
	<hr/>	<hr/>
Closing balance	2,427,464,953	1,622,587,140

During the year, borrowing costs capitalised into construction in progress amounted to VND81 billion (from 1/1/2022 to 30/9/2022: VND44 billion).

As at the reporting date, construction in progress of NPM with carrying amount of VND2,145 billion, have been pledged with banks as security for long-term bonds issued by the Group (1/1/2023: VND1,847 billion) (Note 22(b)).

Major constructions in progress were as follows:

	30/9/2023 VND'000	1/1/2023 VND'000
Land compensation	410,867,801	388,080,883
Site clearance, relocation infrastructure and others	213,834,815	205,963,050
Plant, machinery and equipment	1,445,017,169	1,152,691,994
Tailing dams	3,825,833	168,661,925
Other assets	353,919,335	166,429,031
	<hr/>	<hr/>
	2,427,464,953	2,081,826,883

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

17. Long-term prepaid expenses

	Prepaid land cost and land compensation costs VND'000	Other mining costs VND'000	Incremental costs of obtaining contract (*) VND'000	Others VND'000	Total VND'000
Opening balance	1,297,902,046	1,770,217,100	130,853,798	147,187,874	3,346,160,818
Additions	-	205,320,649	-	50,949,723	256,270,372
Transfer from construction in progress (Note 16)	1,062,117	-	-	5,076,975	6,139,092
Amortisation for the period	(54,914,372)	(118,857,974)	(11,695,822)	(69,920,525)	(255,388,693)
Closing balance	1,244,049,791	1,856,679,775	119,157,976	133,294,047	3,353,181,589

(*) In September 2020, a subsidiary incurred costs to terminate its long-term offtake agreement with an existing customer in order to obtain a more favourable contract with another. This cost is incremental costs of obtaining contract, thus is capitalised and amortised on a systematic basis consistent with the transfer of the goods under the new contract.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

18. Advance from customers – short-term

	30/9/2023	1/1/2023
	VND'000	VND'000
<i>Third parties</i>		
Fluorspar customers	248,123,219	476,200,000
Bismuth customers	251,506	251,506
Others	21,926,505	13,352,564
	270,301,230	489,804,070

Advance for sales of Fluorspar and Bismuth shall be discharged through monthly instalments through subsequent deliveries. Advance for sales of Fluorspar bears prepayment fee based on agreed term and is guaranteed by an intermediate parent company.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
 (Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
 dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

19. Taxes payable to State Treasury

	1/1/2023 VND'000	Increases from business combination VND'000	Incurred VND'000	Paid/Offset VND'000	Currency translation differences VND'000	30/9/2023 VND'000
Tax payables to Vietnamese State Treasury						
Value added tax	-	-	322,975,746	(322,975,746)	-	-
Import-export tax	-	-	124,228,512	(124,228,512)	-	-
Corporate income tax	21,753,841	-	8,061,270	(22,089,259)	-	7,725,852
Environment protection tax	-	-	10,425,345	(10,425,345)	-	-
Personal income tax	9,023,967	-	80,919,397	(80,586,033)	-	9,357,331
Natural resource tax	-	-	262,862,439	(262,862,439)	-	-
Other taxes	778,914	-	14,751,583	(14,739,770)	-	790,727
	31,556,722	-	824,224,292	(837,907,104)	-	17,873,910
Tax payables to foreign tax authorities						
Corporate income tax	57,871,246	62,968,347	29,368,375	(73,989,273)	1,886,082	78,104,777
Other taxes	70,778,568	6,227,653	107,475,322	(77,369,935)	(470,316)	106,641,292
	128,649,814	69,196,000	136,843,697	(151,359,208)	1,415,766	184,746,069
	160,206,536	69,196,000	961,067,989	(989,266,312)	1,415,766	202,619,979

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

20. Accrued expenses

	30/9/2023	1/1/2023
	VND'000	VND'000
Operating costs	378,889,550	250,115,192
Accrued interest payable	359,531,660	254,515,802
Accrual for land leases costs	110,766,680	104,361,498
Natural resource taxes and fees	41,758,653	138,872,954
Bonus	20,720,807	46,335,612
Consultant fee	22,302,562	15,851,304
Accrual for construction work	21,801,094	3,597,485
Accrual for other financing costs	1,550,261	1,550,261
Others	9,913,119	3,455,775
	967,234,386	818,655,883

21. Other short-term payables

Other payables included the following amounts:

	30/9/2023	1/1/2023
	VND'000	VND'000
Amounts due to Masan Horizon Corporation (“MH”) – the immediate parent company		
Non-trade (a)	2,511,785	2,511,785
Other payables to other parties		
Usance LC payable at sight (UPAS LC) (b)	239,501,850	935,610,039
Other payables – short-term	23,571,372	42,500,729
	265,585,007	980,622,553

- (a) Amounts due to related parties were unsecured, interest-free and repayable based on agreement between the parties.
- (b) Amounts due to local banks that issued UPAS LC to subsidiaries of Group. The outstanding balances bear fixed rates over the deferred payment period from 4 to 9 months and are secured by shares of the Company held by a related party.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

Movement of these UPAS LC during the period are as follow:

	From 1/1/2023 to 30/9/2023 VND'000	From 1/1/2022 to 30/9/2022 VND'000
Opening balance	935,610,039	316,570,655
Addition	237,759,980	1,324,519,977
Payment	(937,448,941)	(490,066,580)
Unrealized foreign exchange losses	3,580,772	869,851
	<hr/>	<hr/>
Closing balance	239,501,850	1,151,893,903
	<hr/>	<hr/>

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

22. Borrowings and bonds

(a) Short-term borrowings and bonds

	Movement during the year				30/9/2023 Carrying amount and amount within repayment capacity (*) VND'000	
	1/1/2023 Carrying amount and amount within repayment capacity (*) VND'000	Additions VND'000	Payments VND'000	Unrealised foreign exchange differences VND'000		Converted foreign exchange differences VND'000
Short-term borrowings	5,818,241,451	6,764,280,807	(7,174,125,084)	99,187,612	13,774,939	5,521,359,725
Current portion of long-term bonds (Note 22(b))	7,287,233,956	2,005,360,261	(5,800,000,000)	-	-	3,492,594,217
Current portion of long-term borrowings (22(b))	-	102,812,381	-	-	(3,795,031)	99,017,350
	13,105,475,407	8,872,453,449	(12,974,125,084)	99,187,612	9,979,908	9,112,971,292

(*) The above amounts within repayment capacity were estimated based on the assumption that the ultimate parent company will continue to provide the necessary supports to enable the Group to pay its debts as and when they fall due.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

Terms and conditions of short-term borrowings at respective reporting dates were as follows:

		30/9/2023		1/1/2023	
	Currency	Annual interest %	VND'000	Annual interest %	VND'000
Secured bank loan (*) (**)	USD	5.64 - 10.43	1,102,738,163	3.92 - 10.43	563,751,156
Secured bank loan (*)	VND	7.90 - 9.50	648,609,118	6.20 - 8.50	957,259,857
Secured bank loan (*)	EUR	3.5 + Margin	264,110,000	3.23	779,220,000
Secured bank loan (*)	USD	4.45 - 8.24	493,491,134	3.00 - 7.80	533,739,324
Secured bank loan (*)	USD	7.70 - 8.95	36,576,046	4.60 - 7.70	206,931,566
Secured bank loan (*)	USD	4.70 - 10.00	448,344,234	4.00 - 9.50	394,465,896
Secured bank loan (*) (**)	USD	7.80 - 10.24	127,601,262	3.92 - 10.24	185,404,032
Secured bank loan (*)	VND	9.30 - 13.70	5,900,000	9.30	151,947,330
Secured bank loan (*)	USD	8.50 - 10.00	135,042,589	6.50 - 9.50	11,756,448
Secured bank loan (*)	USD	4.50 - 7.80	124,344,207	4.50 - 6.95	117,278,387
Secured bank loan (*)	USD	8.30 - 8.95	53,078,636	5.00 - 7.80	7,547,532
Secured bank loan (*)	USD	5.20 - 7.80	58,379,908	5.20 - 6.45	58,834,403
Secured bank loan (*)	VND	9.30 - 13.40	-	8.40 - 9.30	305,413,750
Secured bank loan (*) (**)	VND	4.10 + Margin	-	4.10 + Margin	333,714,270
Secured bank loan (*)	USD	5.10 - 6.20	-	5.10 - 5.90	25,727,972
Unsecured bank loan	USD	6.10 - 8.16	158,922,862	3.05 - 7.42	301,798,142
Unsecured bank loan	CNY	4.35	34,143,914	4.35	35,299,394
Unsecured bank loan	CNY	4.15	34,143,914	-	-
Unsecured bank loan	VND	4.50 - 9.20	125,633,738	4.30 - 9.20	50,911,992
Unsecured loan from related party	VND	8.00	600,000,000	6.50 - 7.30	600,000,000
Unsecured loan from related party	VND	4.80 - 8.00	610,300,000	5.00 - 7.00	197,240,000
Unsecured loan from related party	VND	8.00	460,000,000	-	-
			5,521,359,725		5,818,241,451

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

(*) As 30 September 2023, these short-term loans are secured by the following collaterals:

- part of a subsidiary's bank accounts (Note 8); and/or
- part of short-term account receivables of the subsidiaries (Note 10); and/or
- a number of shares issued by the Company held by a related company; and/or
- part of investment properties (Note 15); and/or
- part of certain long-term assets at subsidiaries (Note 13, Note 14 and Note 16).

(b) Long-term borrowings and bonds

	30/9/2023	1/1/2023
	VND'000	VND'000
Long-term borrowings and bond issued	10,880,082,313	10,266,342,921
Long-term bonds repayable within twelve months (Note 22(a))	(3,492,594,217)	(7,287,233,956)
Long-term borrowing repayable within twelve months (Note 22(a))	(99,017,350)	-
	<hr/>	<hr/>
Repayable after twelve months	7,288,470,746	2,979,108,965
	<hr/>	<hr/>

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

Terms and conditions of long-term borrowings and bonds were as follows:

		Currency	Year of maturity	30/9/2023 VND'000	1/1/2023 VND'000
Secured bond issued (*)	(ii)	VND	2023	1,499,800,000	1,498,000,000
Secured bond issued (*)	(i)	VND	2023	-	998,666,667
Secured bond issued (*)	(i)	VND	2023	-	998,357,417
Secured bond issued (*)	(ii)	VND	2024	994,268,880	989,579,782
Secured bond issued (*)	(i)	VND	2028	720,000,000	-
Secured bond issued (*)	(i)	VND	2023	-	697,900,000
Secured bond issued (*)	(i)	VND	2028	640,000,000	-
Secured bond issued (*)	(i)	VND	2028	630,000,000	-
Secured bond issued (*)	(i)	VND	2028	610,000,000	-
Secured bond issued (*)	(i)	VND	2028	500,000,000	-
Secured bond issued (*)	(i)	VND	2028	500,000,000	-
Secured bond issued (*)	(i)	VND	2028	700,000,000	-
Secured bond issued (*)	(i)	VND	2028	500,000,000	-
Secured bond issued (*)	(i)	VND	2028	550,000,000	-
Secured bond issued (*)	(i)	VND	2028	450,000,000	-
Secured bond issued (*)	(i)	VND	2023	-	499,509,872
Secured bond issued (*)	(ii)	VND	2024	499,533,333	498,933,333
Secured bond issued (*)	(i)	VND	2024	498,992,005	498,874,684
Secured bond issued	(i)	VND	2027	498,724,003	497,833,333
Secured bond issued (*)	(i)	VND	2027	287,046,833	286,481,333
Secured bond issued (*)	(i)	VND	2027	207,816,000	207,406,500
Secured bond issued (*)	(i)	VND	2023	-	998,000,000
Secured bond issued (*)	(i)	VND	2023	-	1,596,800,000
Unsecured bank loan	(iii)	CNY	2024	99,017,349	-
Secured bank loan	(iv)	VND	2028	494,883,910	-
				10,880,082,313	10,266,342,921

- (i) These are non-convertible bonds issued by NPM – a subsidiary, which have interest rate to be adjusted every six months and calculated as the average twelve-month saving deposit rate of related reference banks plus 3.1% to 4.6% per annum.
- (ii) These are non-convertible bonds issued by the Company, which have interest rate to be adjusted every six months and calculated as the average twelve-month saving deposit rate of related reference banks plus 3.25% to 3.625% per annum.

As at 30 September 2023, these VND denominated non-convertible bonds are secured by the following collaterals:

- a part of certain long-term assets of a subsidiary (Notes 13, Note 14 and Note 16); and/or
- a number of shares issued by the Company owed by a related company; and/or
- portion of contributed capital owned by a subsidiary; and/or
- guaranteed by the ultimate parent company.

These secured bonds were reported net of bond arrangement fees.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

- (iii) This represents an unsecured bank loan of HCS - a subsidiary, with an interest rate of 4.7%/year.
- (iv) This represents a secured bank loan of NPM - a subsidiary, with an interest rate of 12% - 13.5%/year.
- (*) The representative of the bondholders of these bonds is Techcom Securities JSC – the ultimate parent company’s associate.

23. Provisions – long-term

Movements of long-term provisions during the year were as follows:

	Mine rehabilitation VND’000	Mining rights VND’000	Pensions and others VND’000	Total VND’000
Opening balance	113,830,515	370,322,195	4,138,629,433	4,622,782,143
Increases from business combination	-	-	325,723,480	325,723,480
Provision made during the year	4,029,600	6,702,327	120,829,996	131,561,923
Remeasurement of provision for pensions (*)	-	-	(223,304,995)	(223,304,995)
Provision used during the year	-	-	(178,512,108)	(178,512,108)
Currency translation differences	-	-	71,103,988	71,103,988
Closing balance	117,860,115	377,024,522	4,254,469,794	4,749,354,431

- (*) As explained in Note 3(m)(iii), the remeasurement of the net defined benefit obligation - provision for pensions and the relevant deferred tax are recognised in equity under the caption “Other equity funds” in accordance with a ruling from the Ministry of Finance.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023 (continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

24. Changes in equity

	Share capital VND'000	Share premium VND'000	Other capital VND'000	Foreign exchange differences VND'000	Other equity funds VND'000	Undistributed profits after tax VND'000	Equity attributable to equity holders of the Company VND'000	Non-controlling interest VND'000	Total equity VND'000
Balance at 1 January 2022	10,991,554,200	1,098,259,892	(295,683,347)	(365,829,110)	(170,252,387)	2,962,204,732	14,220,253,980	120,925,344	14,341,179,324
Net profit for the year	-	-	-	-	-	261,861,449	261,861,449	32,007,241	293,868,690
Remeasurement of provision for pensions	-	-	-	(349,134,437)	-	-	(349,134,437)	3,714,316	(345,420,121)
Foreign exchange differences	-	-	-	-	967,578,364	-	967,578,364	-	967,578,364
Balance at 30 September 2022	10,991,554,200	1,098,259,892	(295,683,347)	(714,963,547)	797,325,977	3,224,066,181	15,100,559,356	156,646,901	15,257,206,257
Balance at 1 January 2023	10,991,554,200	1,098,259,892	(295,683,347)	(419,419,764)	675,544,001	3,031,229,349	15,081,484,331	165,954,443	15,247,438,774
Net profit for the year	-	-	-	-	-	(739,686,595)	(739,686,595)	39,585,567	(700,101,028)
Remeasurement of provision for pensions	-	-	-	-	137,496,619	-	137,496,619	-	137,496,619
Foreign exchange differences	-	-	-	83,941,182	-	-	83,941,182	(4,826,646)	79,114,536
Balance at 30 September 2023	10,991,554,200	1,098,259,892	(295,683,347)	(335,478,582)	813,040,620	2,291,542,754	14,563,235,537	200,713,364	14,763,948,901

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

25. Share capital

The Company's authorised and issued share capital comprised:

	30/9/2023 & 1/1/2023	
	Number of shares	VND'000
Authorised share capital	1,099,155,420	10,991,554,200
Issued share capital		
Ordinary shares	1,099,155,420	10,991,554,200
Shares in circulation		
Ordinary shares	1,099,155,420	10,991,554,200
Share premium	-	1,098,259,892

All ordinary shares have a par value of VND10,000. Each share is entitled to one vote at meetings of the Company. Shareholders are entitled to receive dividends as declared from time to time. All ordinary shares are ranked equally with regard to the Company's residual assets. In respect of shares bought back by the Company, all rights are suspended until those shares are reissued.

Share premium represents the excess of the proceeds on issuance of shares over the par value.

Included in the shares in circulation are 109,915,542 of ordinary shares issued to Mitsubishi Material Corporation (the Investor) on 26 October 2020 for the consideration of VND2,094,330,737,268. In relation to this issuance, the Company also granted a put option to the Investor. Parties to the supplemental and amending agreements dated 24 May 2022 and 21 June 2023 agreed that in the put option event that (i) the Company and the Investor (or their affiliate) fail to establish a joint operation of midstream tungsten business within 33 months after closing date of the above share issuance (i.e. August 2023) or (ii) if there is a change in control in the Company or (iii) such other period agreed in writing between the parties, the Investor will have an irrevocable right to request the Company or its nominee to purchase all shares issued above at the amount equal to consideration of VND2,094,330,737,268 less the aggregate of any proceeds received by the Investor from disposing the Company's shares, dividends and distributions paid by the Company subject to customary adjustments from dilutive events. The deadline to take actions necessary to effect the completion the put option is 18 months from the date that the Company receives put option exercise notice from the Investor. The exercise of the put option will be subject to approval of Board of Directors, shareholders and Vietnamese regulators.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

(d) Capital expenditure commitments

As at 30 September 2023 the Group had the following outstanding capital commitments approved but not provided for in the balance sheet:

	30/9/2023	1/1/2023
	VND'000	VND'000
Approved but not contracted	3,192,437,606	3,287,792,135
Approved and contracted	106,262,570	413,393,152
	3,298,700,176	3,701,185,287

27. Revenue from sales of goods and provision of services

Total revenue represents the gross value of goods sold and services rendered exclusive of value added tax and export tax.

28. Financial income

	From 1/1/2023 to	From 1/1/2022
	30/9/2023	to 30/9/2022
	VND'000	VND'000
Foreign exchange gains	339,774,874	426,145,873
Interest income from deposit and loans	15,619,053	7,466,582
Other financial income	941,036	767,180
	356,334,963	434,379,635

29. Financial expenses

	From 1/1/2023 to	From 1/1/2022
	30/9/2023	to 30/9/2022
	VND'000	VND'000
Interest expense	1,136,148,616	821,586,462
Borrowing fees	44,981,805	54,320,369
Foreign exchange losses	315,392,640	441,325,137
Others	198,936,491	107,234,422
	1,695,459,552	1,424,466,390

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

30. Other income

	From 1/1/2023 to 30/9/2023 VND'000	From 1/1/2022 to 30/9/2022 VND'000
Insurance claims	-	42,221,376
Gain on scrap sales	12,493,676	9,009,030
Gain on disposal of fixed assets	554,545	136,700
Other	19,836,546	50,626,308
	32,884,767	101,993,414

31. Other expenses

	From 1/1/2023 to 30/9/2023 VND'000	From 1/1/2022 to 30/9/2022 VND'000
Expenses from scrap sales	2,866,157	279,335
Others	18,453,808	59,041,454
	21,319,965	59,320,789

32. Basic earnings per share

The calculation of basic earnings per share for the period ended 30 September 2023 was based on the loss attributable to ordinary shareholders of VND739,687 million (for the nine-month period ended 30 September 2022: net profit attributable to shareholders of VND261,861 million) and a weighted average number of shares of 1,099,155,420 shares (for the six-month period ended 30 September 2022: 1,099,155,420 shares), calculated as follows:

(a) Net profit attributable to shareholders

	From 1/1/2023 to 30/9/2023	From 1/1/2022 to 30/9/2022
Net (loss)/profit for the period (VND'000)	(700,101,028)	293,868,690
Non-controlling interest (VND'000)	39,585,567	32,007,241
Net (loss)/profit attributable to ordinary shareholders (VND'000)	(739,686,595)	261,861,449
Weighted average number of ordinary shares (shares)	1,099,155,420	1,099,155,420
Basic (losses)/earnings per share (VND/share)	(673)	238

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

(b) Weighted average number of shares

	From 1/1/2023 to 30/9/2023	From 1/1/2022 to 30/9/2022
Weighted average number of ordinary shares for the period	1,099,155,420	1,099,155,420

(c) Diluted earnings per share

The Company has no dilutive potential ordinary shares.

33. Significant transactions with related parties

In addition to related party balances and transactions disclosed in other notes to these consolidated financial statements, the Group had the following significant balances and transactions with related parties during the year.

(a) Related party balances

As at and for the period ended 30 September 2023, the Group has current and term deposit accounts at Vietnam Technological and Commercial Joint Stock Bank (“TCB”), an associate of the ultimate parent company, at normal commercial terms.

(b) Related party transactions

Related Party	Nature of transactions	From 1/1/2023 to 30/9/2023 VND’000	From 1/1/2022 to 30/9/2022 VND’000
Ultimate parent company			
Masan Group Corporation (“MSN”)	Borrowings received	692,500,000	316,240,000
	Borrowings repaid	279,440,000	181,676,000
	Borrowings interest expense	57,965,951	12,289,423
Intermediate parent company			
Masan Horizon Company Limited (“MH”)	Borrowings received	501,000,000	-
	Borrowings paid	41,000,000	-
	Borrowings interest expense	10,924,932	-
	Bond interest (i)	61,398,175	-
Ultimate parent company’s subsidiaries			
Masan Consumer Corporation	Purchase of goods	1,021,114	1,297,347
	Purchase of services	134,233	908,630
Wincommerce General Commercial Services Joint Stock Company	Bond interest (i)	108,750,919	8,897,068
Masan Meat Life Corporation	Bond interest (i)	-	50,151,142

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

Ultimate parent company’s subsidiaries (continue)

The SHERPA Co., Ltd.	Bond interest (i)	9,273,156	-
Zenith Investment Co., Ltd.	Bond interest (i)	5,695,890	-

Ultimate parent company’s associate

TCB and its subsidiaries	Interest expense fees	90,461,479	95,648,680
	Bond interest (i)	12,525,235	19,757,845
	Borrowings received	1,852,479,316	1,331,436,302
	Borrowings repaid	1,246,028,066	1,482,515,307
	Bonds issued (TCB is the issuance consultant)	5,800,000,000	290,000,000
	Bonds paid (TCB is the issuance consultant)	5,800,000,000	45,176,200

Key management personnel

Salary, bonus and other benefits (ii)	17,578,793	17,769,554
---------------------------------------	------------	------------

- (i) The bonds are listed and sold to a broader group of investors pursuant to arrangement agreements.
- (ii) No board fees were paid to Board of Directors members for the period ended 30 September 2023 and 30 September 2022.

34. Contingent liabilities

As disclosed in Note 11(a), on 23 August 2021, MONRE has issued Decision 1640 to determine the MRF of Nui Phao Mine, replacing the temporary MRF calculations in Decision 500 and Official Letter 3724 despite that the royalty taxable price applicable to NPM’s industrial products has not yet been determined. In issuing this Decision 1640, MONRE continued using the royalty taxable price applicable to mineral resources - tungsten ore ($0.1\% < \text{WO}_3 < 0.3\%$) instead of the royalty taxable price applicable to industrial products, which had been highlighted by NPM before. The official price used to calculate MRF - G-price according to Decision 1640 is VND1,831,085 per ton whereas the temporary G-price according to Decision 500 is VND775,026 per ton. On 6 October 2021, NPM received Notification No. 3937/TB-CTTNG on payment of MRF issued by the Thai Nguyen Tax Department (“TNTD”). This notification was to inform NPM of additional MRF payable following Decision 1640 in which the additional MRF due to application of different G-prices for the period from 2015 to 2021 is VND394.5 billion. On 8 December 2021, TNTD issued Official Letter No. 4883/CTTNG-QLN requesting NPM to make payment of MRF of VND125.8 billion equivalent to the shortage of MRF payment for 2021, together with interest on late payment of VND4.1 billion.

After the issuance of Decision 1640, NPM submitted several petition letters to the Prime Minister, MONRE to request for delaying the implementation of Decision 1640 and re-determining the MRF price which is applicable to NPM’s industrial products.

Management believes that NPM had adequately provided for its liabilities for MRF based on its interpretation of relevant legislation relating to mining rights and natural resources tax. The Group’s management has, therefore, also sent letters to different levels of authorities to highlight the issues and seek proper resolutions for NPM’s MRF issue.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN

*(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

In 2021, as instructed by the Prime Minister under Letter No. 978/VPCP-KTTH dated 8 February 2021 and Letter No. 5987/VPCP-KTTH dated 28 August 2021, the case is under review by MOF, MONRE, Thai Nguyen PPC and Thai Nguyen Department of Finance (“TN DOF”), subject to report to the Prime Minister and National Assembly Committee on Economy. In 2022, relevant central and provincial authorities, through a meeting chaired by GDGM, have agreed that there is an inadequacy in the royalty taxable price which serves as a basis to calculate mining rights fee for Nui Phao Mining Project. On that basis, Thai Nguyen PPC has been working with MOF and MONRE to source a technical advisor, and also instructed the Thai Nguyen Department of Finance to coordinate with relevant local departments to complete the procedures for selecting an appropriate technical advisor to develop a mechanism to determine the royalty taxable price applicable to NPM’s industrial products. NPM received further instructions from the Deputy Prime Minister under Notification 226, according to which, MRF for the Nui Phao Mining Project will be re-determined by MONRE after (1) the royalty taxable price applicable to NPM’s industrial products is finalised and officially issued by Thai Nguyen PPC; and (2) the royalty taxable price bracket for tungsten ore is issued by MOF and the royalty taxable price applicable to NPM’s tungsten ore is issued by Thai Nguyen PPC. By the issuance date of this report, Thai Nguyen PPC and Department of Finance, relevant functional agencies at different levels have been still working together to determine the royalty taxable price applicable to the NPM’s industrial products.

NPM’s management assessed that because the royalty taxable price applicable to NPM’s industrial products has not yet been determined by Thai Nguyen PPC, the G price which serves as the basis for computation of MRF under Decision 1640 is not in accordance with the prevailing laws and regulations. It, therefore, believes that once the royalty taxable price applicable to NPM’s industrial products are available, the official MRF for Nui Phao Mine from 2015 to 2024 will be re-determined, replacing the MRF amount that stated in Decision 1640. This view of the management has been confirmed in Notification 226.

The ultimate outcome of this MRF matter is presently not determined and may be subject to the determination of the royalty taxable price applicable to NPM’s industrial products and whether MONRE agrees to recalculate the MRF in Decision 1640 using that royalty taxable price when it is determined. Accordingly, the Group has not recognised the additional MRF as stated in Decision 1640 as liabilities in the consolidated financial statements.


Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2023
(continued)

Form B 09 – DN/HN
(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

35. Comparative information

Comparative information was derived from the balances and amounts as at 31 December 2022 reported in the Group's consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022 for the balances and amounts reported in the consolidated balance sheet and the related notes; and from the balances and amounts reported in the Group's consolidated financial statements for the nine-month period ended 30 September 2022 for the balances and amounts reported in the consolidated statement of income and consolidated statement of cash flows and the related notes.

30 October 2023

Prepared by: 



Nguyen Thi Thanh Mai
Chief Accountant

Reviewed by:



Nguyen Huy Tuan
Acting Chief Financial Officer

Approved by:



Craig Richard Bradshaw
Chief Executive Officer