

CÔNG TY CỔ PHẦN
MASAN HIGH-TECH MATERIALS

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: /CV-MHT

Hà Nội, ngày 24 tháng 10 năm 2024

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) Quý 03/năm 2024 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức:

- Mã chứng khoán: MSR
- Địa chỉ: Số 23 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 2024
 BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);

BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);

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

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

+ Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC được kiểm toán năm 2024):

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 2024):

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: 24/10/2024 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)



PHẠM NGUYỄN HẢI

**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 2024



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 29 tháng 7 năm 2024. 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, thành viên không điều hành
Ông Craig Richard Bradshaw	Thành viên điều hành
Bà Nguyễn Thu Hiền	Thành viên độc lập
Ông Tadakazu Ohashi	Thành viên không điều hành (đến ngày 15/7/2024)

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
Ông Nguyễn Huy Tuấn	Giám đốc Tài chính

Ủy ban Kiểm toán

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

Trụ sở đăng ký

Số 23 Lê Duẩn, Phường Bến Nghé, Quận 1
Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam

330
CỔ
CỔ
M
HIGI
MAT
T

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 2024

Mẫu B 01a – DN/HN

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

	Mã số	Thuyết minh	30/9/2024 Nghìn VND	1/1/2024 Nghìn VND
TÀI SẢN				
Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		10.510.793.527	10.603.675.497
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	554.465.121	974.184.354
Tiền	111		554.465.121	974.184.354
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	8.110.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6(a)	-	8.110.000
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		3.029.362.669	2.757.111.564
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	1.665.166.329	1.668.813.631
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		321.994.571	206.875.846
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	136	8	1.050.866.170	890.086.488
Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(8.664.401)	(8.664.401)
Hàng tồn kho	140	9	5.967.173.525	5.997.555.598
Hàng tồn kho	141		6.170.583.864	6.191.668.845
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(203.410.339)	(194.113.247)
Tài sản ngắn hạn khác	150		959.792.212	866.713.981
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		113.664.115	61.872.986
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		816.532.553	780.061.010
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		29.595.544	24.779.985

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 2024 (tiếp theo)

Mẫu B 01a – DN/HN

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

	Mã số	Thuyết minh	30/9/2024 Nghìn VND	1/1/2024 Nghìn VND
Tài sản dài hạn (200 = 210 + 220 + 230+ 240 + 250 + 260)	200		28.884.093.289	29.768.680.616
Các khoản phải thu dài hạn	210		1.318.949.584	1.447.156.838
Phải thu dài hạn khác	216	8	1.318.949.584	1.447.156.838
Tài sản cố định	220		20.216.598.388	20.129.893.349
Tài sản cố định hữu hình	221	10	16.941.310.731	16.776.735.480
<i>Nguyên giá</i>	222		31.611.484.333	30.595.841.261
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(14.670.173.602)	(13.819.105.781)
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	11	3.275.287.657	3.353.157.869
<i>Nguyên giá</i>	228		4.637.855.037	4.709.348.611
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(1.362.567.380)	(1.356.190.742)
Bất động sản đầu tư	230	12	668.966.694	702.920.163
<i>Nguyên giá</i>	231		1.221.108.293	1.197.720.562
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	232		(552.141.599)	(494.800.399)
Tài sản dở dang dài hạn	240		1.873.633.857	2.510.877.620
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	1.873.633.857	2.510.877.620
Đầu tư tài chính dài hạn	250	6(b)	1.533.764.268	1.637.975.255
Đầu tư vào công ty liên kết	252		232.559.833	211.552.770
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		1.439.749.244	1.426.422.485
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(138.544.809)	-
Tài sản dài hạn khác	260		3.272.180.498	3.339.857.391
Chi phí trả trước dài hạn	261	14	3.228.741.487	3.283.693.831
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		43.439.011	56.163.560
TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		39.394.886.816	40.372.356.113

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 2024 (tiếp theo)

Mẫu B 01a – DN/HN

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

	Mã số	Thuyết minh	30/9/2024 Nghìn VND	1/1/2024 Nghìn VND
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		26.989.821.904	26.747.864.250
Nợ ngắn hạn	310		10.495.041.477	11.020.687.246
Phải trả người bán ngắn hạn	311		1.290.946.145	1.085.062.959
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	15	329.382.120	757.161.635
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16	208.770.158	187.859.233
Phải trả người lao động	314		3.646.466	18.584.094
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	869.551.522	832.650.231
Phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	18	1.442.467.043	235.424.612
Vay và trái phiếu dài hạn đến hạn phải trả	320	19(a)	6.342.555.131	7.896.118.080
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		7.722.892	7.826.402
Nợ dài hạn	330		16.494.780.427	15.727.177.004
Chi phí phải trả dài hạn	333		3.704.110	-
Phải trả dài hạn khác	337		1.488.763	1.466.595
Vay và trái phiếu phát hành dài hạn	338	19(b)	9.723.464.436	8.760.544.403
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		1.355.100.388	1.457.520.209
Dự phòng phải trả dài hạn	342	20	5.411.022.730	5.507.645.797
VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		12.405.064.912	13.624.491.863
Vốn chủ sở hữu	410	21	12.405.064.912	13.624.491.863
Vốn cổ phần	411	22	10.991.554.200	10.991.554.200
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		10.991.554.200	10.991.554.200
Thặng dư vốn cổ phần	412	22	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		(148.979.604)	(233.846.997)
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		467.061.919	396.305.033
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		32.736.337	1.455.345.029
- LNST chưa phân phối đến cuối năm trước	421a		1.455.345.029	3.031.229.349
- Lỗ sau thuế chưa phân phối trong kỳ	421b		(1.422.608.692)	(1.575.884.320)
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		260.115.515	212.558.053
TỔNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		39.394.886.816	40.372.356.113

Ngày 24 tháng 10 năm 2024

Người lập:



Nguyễn Thị Thanh Mai
Kế toán trưởng

Người kiểm tra:



Nguyễn Huy Tuấn
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 2024

Mẫu B 02a – DN/HN

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

	Mã số	Thuyết minh	Từ 1/7/2024 đến 30/9/2024 Nghìn VND	Từ 1/7/2023 đến 30/9/2023 Nghìn VND	Từ 1/1/2024 đến 30/9/2024 Nghìn VND	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023 Nghìn VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	24	3.730.896.477	3.594.754.713	10.476.911.224	10.916.289.448
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		4.336.219	4.808.492	8.722.222	11.032.184
Doanh thu thuần (10 = 01 - 02)	10		3.726.560.258	3.589.946.221	10.468.189.002	10.905.257.264
Giá vốn hàng bán	11		3.461.808.841	3.191.984.484	9.956.162.339	9.736.339.201
Lợi nhuận gộp (20 = 01 - 11)	20		264.751.417	397.961.737	512.026.663	1.168.918.063
Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	138.750.561	111.808.219	322.702.663	356.334.963
Chi phí tài chính	22	26	479.082.498	547.197.861	1.682.062.630	1.695.459.552
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>334.732.258</i>	<i>397.761.906</i>	<i>1.050.061.901</i>	<i>1.136.148.616</i>
Phần lợi nhuận trong công ty liên kết	24		4.661.418	2.940.808	16.100.325	8.906.520
Chi phí bán hàng	25		91.774.299	98.395.069	262.958.186	284.412.852
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		117.599.338	138.936.365	351.335.495	384.650.212
Lỗ thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + 21 - 22 + 24 - 25 - 26)	30		(280.292.739)	(271.818.531)	(1.445.526.660)	(830.363.070)
Thu nhập khác	31	27	5.926.882	12.768.384	46.022.683	32.884.767
Chi phí khác	32		17.438.395	5.930.401	67.284.082	21.319.965
Kết quả từ hoạt động khác (40 = 31 - 32)	40		(11.511.513)	6.837.983	(21.261.399)	11.564.802
Lỗ kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(291.804.252)	(264.980.548)	(1.466.788.059)	(818.798.268)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		23.495.003	22.133.870	58.730.008	37.429.645
Chi phí /(lợi ích) thuế TNDN hoãn lại	52		18.817.536	(73.629.057)	(145.156.617)	(156.126.885)
Lỗ sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52) (mang sang trang sau)	60		(334.116.791)	(213.485.361)	(1.380.361.450)	(700.101.028)

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính 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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 02a – DN/HN

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

	Mã số	Thuyết minh	Từ 1/7/2024 đến 30/9/2024 Nghìn VND	Từ 1/7/2023 đến 30/9/2023 Nghìn VND	Từ 1/1/2024 đến 30/9/2024 Nghìn VND	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023 Nghìn VND
Lỗ sau thuế TNDN (60 = 50 – 51 – 52) (mang sang từ trang trước)	60		(334.116.791)	(213.485.361)	(1.380.361.450)	(700.101.028)
(Lỗ)/lợi nhuận thuần phân bổ cho:						
Chủ sở hữu của Công ty	61		(345.014.627)	(229.427.224)	(1.422.608.692)	(739.686.595)
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	62		10.897.836	15.941.863	42.247.242	39.585.567
			VND	VND	VND	VND
Lỗ trên cổ phiếu Lỗ cơ bản trên cổ phiếu	70	28	(314)	(209)	(1.294)	(673)

Ngày 24 tháng 10 năm 2024

Người lập: 



Nguyễn Thị Thanh Mai
Kế toán trưởng

Người kiểm tra:



Nguyễn Huy Tuấn
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 2024
(Phương pháp gián tiếp)

Mẫu B 03a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Từ 1/1/2024 đến 30/9/2024	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023
		Nghìn VND	Nghìn VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Lỗ trước thuế	01	(1.466.788.059)	(818.798.268)
Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao và phân bổ	02	994.275.586	943.319.776
Các khoản dự phòng	03	275.334.192	380.557.403
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(80.297.553)	(3.740.142)
Lãi/(lãi) từ hoạt động đầu tư	05	35.503.878	(24.607.332)
Chi phí lãi vay và chi phí đi vay	06	1.108.761.406	1.181.130.421
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08	866.789.450	1.657.861.858
Biến động các khoản phải thu và tài sản ngắn hạn khác	09	(216.865.264)	247.061.069
Biến động hàng tồn kho	10	21.084.981	(156.246.093)
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11	(359.164.402)	(1.164.176.803)
Biến động chi phí trả trước	12	70.551.056	(72.159.908)
		382.395.821	512.340.123
Tiền lãi vay và chi phí đi vay đã trả	14	(1.072.229.461)	(1.041.739.267)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(49.583.314)	(96.078.532)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(739.416.954)	(625.477.676)
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	(422.150.929)	(675.263.126)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	22	-	554.545
Gửi tiền gửi có kỳ hạn và tiền chi cho vay	23	-	(8.110.000)
Tiền thu hồi cho vay và tiền gửi có kỳ hạn	24	8.110.000	8.110.000
Hợp nhất kinh doanh (đã trừ đi số dư tiền của công ty con được mua)	25	-	(14.303.881)
Tiền đặt cọc thu được từ thanh lý khoản đầu tư	26	1.343.002.395	-
Tiền thu lãi tiền gửi	27	6.945.896	15.778.992
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	935.907.362	(673.233.470)

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 2024
(Phương pháp gián tiếp) (tiếp theo)

Mẫu B 03a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Từ 1/1/2024 đến 30/9/2024	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023
		Nghìn VND	Nghìn VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền thu từ đi vay	33	9.465.701.821	13.165.362.995
Tiền trả nợ gốc vay và chi phí liên quan đến phát hành trái phiếu	34	(10.080.576.642)	(12.977.510.982)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(614.874.821)	187.852.013
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50	(418.384.413)	(1.110.859.133)
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60	974.184.354	1.502.879.248
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái đối với tiền và các khoản tương đương tiền	61	(1.334.820)	301.796
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61) (Thuyết minh 5)	70	554.465.121	392.321.911

Ngày 24 tháng 10 năm 2024

Người lập:



Nguyễn Thị Thanh Mai
Kế toán trưởng

Người kiểm tra:



Nguyễn Huy Tuấn
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
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2024

Mẫu B 09a – DN/HN

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

Các 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 và cấu trúc

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 2024 (tiếp theo)

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

Công ty con: Tên công ty	Địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích kinh tế tại 30/9/2024	Tỷ lệ lợi ích kinh tế tại 1/1/2024
Công ty con trực tiếp				
Công ty TNHH MTV Tài Nguyên Masan Thái Nguyên (“MRTN”)	(i) Thành phố Hồ Chí Minh	Quản lý đầu tư	100%	100%
Công ty con gián tiếp				
Công ty TNHH MTV Thương mại và Dầu tư Thái Nguyên (“TNNT”)	(i) Thành phố Hồ Chí Minh	Quản lý đầu tư	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	Quản lý đầu tư	100%	100%
Chemilytics Beteiligungs GmbH	(ii) Goslar, Đức	Quản lý đầu tư	100%	100%
H.C. Starck GmbH	(ii) Goslar, Đức	Quản lý đầu tư	100%	100%
Chemische Fabriken Oker und Bransschweig 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	Quản lý tài sản và cung cấp các dịch vụ liên quan	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 2024 (tiếp theo)

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

Tên công ty	Địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ ích kinh tế tại 30/9/2024	Tỷ lệ ích kinh tế tại 1/1/2024
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) Sarnia, 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%	100%
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	Địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ ích kinh tế tại 30/9/2024 và 1/1/2024
Công ty liên kết gián tiếp 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. TNTI 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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

- (*) 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.

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. Tỷ lệ quyền biểu quyết bằng tỷ lệ lợi ích kinh tế trừ khi được trình bày khác.

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024, Tập đoàn có 2.317 nhân viên (1/1/2024: 2.342 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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

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.

(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 kỳ 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 kỳ.

(ii) Công ty con

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

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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

(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 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.

(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.

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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

(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 chuyên khoản đối với tài sản và bán chuyên 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.

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 chuyên khoản (đối với tài sản) và bán chuyên 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/ Lỗ 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.

(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.

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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

(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;
- 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.

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 2024
(tiếp theo)

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

(f) Hàng tồn kho

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

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

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 mô; và giá trị hợp lý của trữ lượng khai thác và trữ lượng địa chất khoáng sản từ hợp nhất kinh doanh.

(ii) Khấu hao

NPM: Công ty con: Máy móc, thiết bị sử dụng để chế biến tài nguyên và giá trị hợp lý của trữ lượng khoáng sản từ hợp nhất kinh doanh

Máy móc, thiết bị sử dụng sản xuất để chế biến tài nguyên và giá trị hợp lý của trữ lượng khoáng sản từ hợp nhất kinh doanh liên quan trực tiếp đến hoạt động khai thác khoáng sản được khấu hao theo phương pháp khối lượng sản phẩm. Theo phương pháp này, cơ sở khấu hao được tính từ trữ lượng khoáng sản đã được chứng minh và sẽ thu được một cách tương đối chắc chắn và thể hiện 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 Tập đoàn cùng một phần tài nguyên dự kiến sẽ được chuyển thành trữ lượng khoáng sản. Cụ thể, căn cứ tính khấu hao cho các tài sản liên quan đến khai thác mỏ được tính theo:

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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

- 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.

Cơ sở khấu hao áp dụng cho từng loại tài sản như dưới đây:

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)

MTC- Công ty con: 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 tại 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 mà tài sản cố định khấu hao theo phương pháp khấu hao theo đơn vị sản phẩm là như sau:

Nhà máy ST (muối natri vonframát)	259.864 tấn vonfram
Nhà máy APT (muối amoni paratungstate)	254.989 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 hữu dụng 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

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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

(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;
 - 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 còn lại nhân với giá khoáng sản do Ủy ban Nhân dân cấp tỉnh công bố theo quy định tại Nghị định số 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 số 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.

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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

(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 kỳ 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.

(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.

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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

(i) 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 kỳ 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.

(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 mô 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 cân trừ tiền thu về từ việc bán sản phẩm sản xuất thử trong giai đoạn phát triển mô. 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 mô, 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.

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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

(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.

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.

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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

(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:

- Chỉ 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.

(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.

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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

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. 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.

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.

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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

(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 năm 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 năm 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 thưởng 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 bảng cân đối 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 năm 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.

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.

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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

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

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

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

(q) *Doanh thu*

(i) *Doanh thu bán hàng hóa*

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.

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

Công ty Cổ phần 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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

(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 được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo cơ sở dồn tích.

(ii) Chi phí hoạt động tài chính

Chi phí tài chính bao gồm chi phí lãi vay, 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.

(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.

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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

Các 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) Lãi trên cổ phiếu

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

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng cách điều chỉnh lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân đang lưu hành có tính đến các ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông tiềm năng.

(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.

(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 trực tiếp, công ty mẹ cấp cao, công ty mẹ cấp cao nhất và các công ty con và công ty liên kết của các công ty 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 2024 (tiếp theo)

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

4. 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 1/1/2024 đến 30/9/2024	Đồng Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Doanh thu bộ phận	692.415.418	700.913.626	8.983.065.224	91.794.734	10.468.189.002
Lợi nhuận/(lỗ) gộp của bộ phận	338.688.845	402.058.959	(247.112.509)	18.391.368	512.026.663
Chi phí không phân bổ					(614.293.681)
Thu nhập từ hoạt động tài chính					322.702.663
Chi phí tài chính					(1.682.062.630)
Lãi đầu tư vào công ty liên kết					16.100.325
Kết quả từ các hoạt động kinh doanh					(1.445.526.660)
Thu nhập khác					46.022.683
Chi phí khác					(67.284.082)
Lợi ích thuế thu nhập doanh nghiệp					86.426.609
Lỗ thuần sau thuế					(1.380.361.450)

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 2024 (tiếp theo)

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

	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023		Các bộ phận khác		Tổng cộng	
	ĐỒNG NGHÌN VND	FLUORIT NGHÌN VND	VONFRAM NGHÌN VND	NGHÌN VND	NGHÌN VND	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/(lỗ) 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)	
Lãi đầu tư vào 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	
Lỗ 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 2024 (tiếp theo)

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

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024	Đồng Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Tài sản của bộ phận Tài sản không phân bổ	114.935.248	612.724.220	8.384.603.130	1.410.206.644	10.522.469.242 28.872.417.574
Tổng tài sản					39.394.886.816
Tổng nợ phải trả					26.989.821.904
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2024				Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Tài sản của bộ phận Tài sản không phân bổ	120.738.052	636.460.125	7.791.061.067	1.480.157.965	10.028.417.209 30.343.938.904
Tổng tài sản					40.372.356.113
Tổng nợ phải trả					26.747.864.250

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 2024 (tiếp theo)

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

	Đồng Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Từ 1/1/2024 đến 30/9/2024					
Chi tiêu vốn của bộ phận	645.508	1.149.000	9.578.277	-	11.372.785
Chi tiêu vốn không phân bổ					410.778.144
Khấu hao tài sản cố định	5.892.824	24.080.780	441.622.592	81.808.539	553.404.735
Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư không phân bổ					440.870.851
Chi phí trả trước kết chuyển vào hoạt động sản xuất kinh doanh chung không phân bổ theo bộ phận					287.612.008

	Đồng Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023					
Chi tiêu vốn của bộ phận	3.688.183	-	8.837.048	-	12.525.231
Chi tiêu vốn không phân bổ					680.941.503
Khấu hao tài sản cố định	6.489.559	25.959.944	369.708.850	85.253.574	487.411.927
Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư không phân bổ					455.907.849
Chi phí trả trước kết chuyển vào hoạt động sản xuất kinh doanh chung không phân bổ theo bộ phận					255.388.693

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 2024 (tiếp theo)

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

(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 kỳ kết thúc ngày 30/9/2024

	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	442.002.720	141.783.813	2.170.522.532	894.106.657	1.571.218.269	2.442.761.584	352.512.530	2.453.280.897	10.468.189.002
Tài sản của bộ phận	29.863.038.923	1.171.559	4.467.677.905	329.839.754	805.614.829	1.806.472.100	40.679.885	2.080.391.861	39.394.886.816
Chi tiêu vốn	265.509.018	-	107.037.721	-	-	31.908.329	-	17.695.861	422.150.929

Tại ngày và cho kỳ 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

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 2024
(tiếp theo)

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

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/9/2024	1/1/2024
	Nghìn VND	Nghìn VND
Tiền mặt	47.950	41.167
Tiền gửi ngân hàng	554.417.171	974.143.187
	<hr/>	<hr/>
	554.465.121	974.184.354
	<hr/>	<hr/>

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024, một phần tiền trị giá 44.370 triệu VND (1/1/2024: 6.789 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn của các công ty con (Thuyết minh 19(a)).

6. Các khoản đầu tư tài chính

(a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/9/2024	1/1/2024
	Nghìn VND	Nghìn VND
Tiền gửi ngắn hạn	-	8.110.000
	<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 2024 (tiếp theo)

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

(b)	Đầu tư tài chính dài hạn	Địa chỉ	30/9/2024			1/1/2024		
			Số lượng	% sở hữu	Giá trị ghi sổ Nghìn VND	Giá trị hợp lý Nghìn VND	Số lượng	% sở hữu
	Đầu tư góp vốn vào công ty liên kết							
	Jiangwu H.C. Starck Tungsten Products Co. Ltd. Trung Quốc		30%	232.559.833	(**)	30%	211.552.770	(**)
	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác							
	Nyobolt Limited (*) Cambridge, Vương quốc Anh		755.161	1.439.749.244	(**)	755.161	1.426.422.485	(**)
				<u>1.672.309.077</u>			<u>1.637.975.255</u>	

(*) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác tại ngày 30 tháng 9 năm 2024 phản ánh khoản đầu tư vào 755.161 cổ phiếu của Nyobolt Limited (“Nyobolt”). Tại ngày 1 tháng 1 năm 2024 và ngày 30 tháng 9 năm 2024 khoản đầu tư này chiếm 21,5% vốn chủ sở hữu hoặc 15% vốn chủ sở hữu trên cơ sở có 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. Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024, Công ty đã trích lập dự phòng cho khoản đầu tư dài hạn này là 138.545 triệu VND (1/1/2024: Không).

(**) 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 các 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 2024
(tiếp theo)

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

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

Phải thu của khách hàng chi tiết theo khách hàng lớn

	30/9/2024	1/1/2024
	Nghìn VND	Nghìn VND
Bên thứ ba		
Khách hàng mua vonfram	1.432.517.185	1.299.986.401
Khách hàng mua fluorit	37.652.898	256.183.028
Khách hàng mua đồng	119.646.491	41.780.462
Khách hàng mua bismuth	71.326.622	67.259.118
Các khách hàng khác	4.023.133	3.604.622
	<hr/>	<hr/>
	1.665.166.329	1.668.813.631

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024 và 1 tháng 1 năm 2024, 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 19(a)).

8. Phải thu ngắn hạn và dài hạn khác

	30/9/2024	1/1/2024
	Nghìn VND	Nghìn VND
Phải thu ngắn hạn khác		
Phải thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản (a)	933.812.598	810.796.587
Phải thu bao thanh toán	26.536.130	18.987.603
Phải thu tiền bồi thường bảo hiểm (b)	9.301.535	9.132.771
Phải thu thuế nhập khẩu	2.075.867	1.988.552
Lãi tiền gửi	-	357.284
Phải thu ngắn hạn khác	79.140.040	48.823.691
	<hr/>	<hr/>
	1.050.866.170	890.086.488
Phải thu dài hạn khác		
Phải thu tiền bồi thường giải phóng mặt bằng từ UBND Tỉnh Thái Nguyên (c)	1.094.091.069	1.228.946.611
Nộp tiền ký quỹ cho Quỹ Bảo vệ Môi trường (d)	95.560.756	95.560.756
Tài sản phức lợi xác định thuần	128.714.932	122.066.644
Phải thu dài hạn khác	582.827	582.827
	<hr/>	<hr/>
	1.318.949.584	1.447.156.838

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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

- (a) Khoản phải thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản (“TCQKTKS”) tại ngày 31 tháng 12 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 hay (“Quyết định 1640”) để 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.

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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

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 (1) 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; và (2) Bộ Tài chính ban hành khung giá tính thuế tài nguyên đối với quặng vonfram và UBND tỉnh Thái Nguyên ban hành giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho quặng vonfram của NPM.

Như đề cập tại Thuyết minh 30 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 mỗi và thu được một phần vào năm 2022 và năm 2023.
- (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 2024
(tiếp theo)

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

9. Hàng tồn kho

	30/9/2024		1/1/2024	
	Nghìn VND Nguyên giá	Nghìn VND Dự phòng	Nghìn VND Nguyên giá	Nghìn VND Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	205.498.304	-	187.237.570	-
Nguyên vật liệu	715.751.919	(52.989.410)	589.383.393	(25.751.564)
Công cụ và dụng cụ	816.897.371	(20.904.528)	878.801.429	(21.945.506)
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	1.102.686.340	(43.237.955)	910.523.951	(50.955.174)
Thành phẩm	3.100.091.952	(76.025.063)	3.605.256.752	(94.732.782)
Hàng hóa	138.550.511	-	9.010.766	-
Hàng gửi đi bán	91.107.467	(10.253.383)	11.454.984	(728.221)
	6.170.583.864	(203.410.339)	6.191.668.845	(194.113.247)

Trong hàng tồn kho tại ngày 30 tháng 9 năm 2024 có 456.429 triệu VND nguyên vật liệu, 958.712 triệu VND chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, 935.821 triệu VND thành phẩm và 91.107 triệu VND hàng gửi đi bán (1/1/2024: 461.522 triệu VND nguyên vật liệu, 861.832 triệu VND chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, 1.546.888 triệu VND thành phẩm và 11.455 triệu VND hàng gửi đi bán) 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 2024 (tiếp theo)

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

10. Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá	Nhà cửa và vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Dụng cụ văn phòng	Phương tiện vận chuyển	Tài sản khác	Tổng cộng
	Ngàn VND	Ngàn VND	Ngàn VND	Ngàn VND	Ngàn VND	Ngàn VND
Số dư đầu kỳ	7.324.566.090	18.114.927.512	42.933.174	17.488.349	5.095.926.136	30.595.841.261
Tăng trong kỳ	904.305	32.035.020	-	-	-	32.939.325
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 13)	125.504	876.491.365	-	-	-	876.616.869
Xóa sổ	-	(18.733.968)	-	-	-	(18.733.968)
Chênh lệch từ chuyển đổi đơn vị tiền tệ	29.305.180	95.515.666	-	-	-	124.820.846
Số dư cuối kỳ	7.354.901.079	19.100.235.595	42.933.174	17.488.349	5.095.926.136	31.611.484.333
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ	2.622.437.460	9.374.662.999	42.252.744	14.567.717	1.765.184.861	13.819.105.781
Khấu hao trong kỳ	225.545.298	487.502.031	208.098	830.444	80.808.004	794.893.875
Xóa sổ	-	(4.593.842)	-	-	-	(4.593.842)
Chênh lệch từ chuyển đổi đơn vị tiền tệ	5.840.006	54.927.782	-	-	-	60.767.788
Số dư cuối kỳ	2.853.822.764	9.912.498.970	42.460.842	15.398.161	1.845.992.865	14.670.173.602
Giá trị còn lại						
Số dư đầu kỳ	4.702.128.630	8.740.264.513	680.430	2.920.632	3.330.741.275	16.776.735.480
Số dư cuối kỳ	4.501.078.315	9.187.736.625	472.332	2.090.188	3.249.933.271	16.941.310.731

Trong tài sản cố định hữu hình của Tập đoàn có các tài sản có nguyên giá là 822.627 triệu VND đã khấu hao hết tại ngày 30 tháng 9 năm 2024 (1/1/2024: 744.402 triệu VND), nhưng vẫn đang được sử dụng.

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024, tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại là 10.454 tỷ VND được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản nợ ngắn hạn nợ dài hạn, và trái phiếu dài hạn đã phát hành của các công ty con và Công ty (1/1/2024: 10.058 tỷ VND) (Thuyết minh 19(a) và Thuyết minh 19(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 2024 (tiếp theo)

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

11. 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
Số dư đầu kỳ	40.928.913	448.302.664	792.655.211	646.235.210	1.055.786.731	216.831.167	1.456.351.779	52.256.936	4.709.348.611
Tăng trong kỳ	-	1.755.975	-	-	-	-	-	-	1.755.975
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở đang (Thuyết minh 13)	-	1.991.546	-	-	-	-	-	-	1.991.546
Xóa sổ	-	(170.206.357)	-	-	-	-	-	-	(170.206.357)
Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ	790.486	9.314.523	-	16.000.154	26.140.250	5.368.528	36.057.850	1.293.471	94.965.262
Số dư cuối kỳ	41.719.399	291.158.351	792.655.211	662.235.364	1.081.926.981	222.199.695	1.492.409.629	53.550.407	4.637.855.037
Giá trị hao mòn lũy kế									
Số dư đầu kỳ	-	424.312.281	320.565.334	199.018.299	127.027.291	21.853.542	254.050.210	9.363.785	1.356.190.742
Khấu hao trong kỳ	-	7.514.625	28.325.393	27.755.333	27.410.879	4.715.718	54.820.814	2.778.200	153.320.962
Xóa sổ	-	(170.206.357)	-	-	-	-	-	-	(170.206.357)
Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ	-	8.825.985	-	4.762.261	2.981.884	512.998	5.963.665	215.240	23.262.033
Số dư cuối kỳ	-	270.446.534	348.890.727	231.535.893	157.420.054	27.082.258	314.834.689	12.357.225	1.362.567.380
Giá trị còn lại									
Số dư đầu kỳ	40.928.913	23.990.383	472.089.877	447.216.911	928.759.440	194.977.625	1.202.301.569	42.893.151	3.353.157.869
Số dư cuối kỳ	41.719.399	20.711.817	443.764.484	430.699.471	924.506.927	195.117.437	1.177.574.940	41.193.182	3.275.287.657

Trong tài sản cố định vô hình có các tài sản với nguyên giá 353.549 triệu VND đã được khấu hao hết tại ngày 30 tháng 9 năm 2024 (1/1/2024: 348.897 triệu VND), nhưng vẫn đang được sử dụng.

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024, tài sản cố định vô hình có giá trị còn lại là 474 tỷ VND được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản nợ ngắn hạn, nợ dài hạn, và trái phiếu dài hạn đã phát hành của một công ty con và Công ty (1/1/2024: 503 tỷ VND) (Thuyết minh 19(a) và Thuyết minh 19(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 2024
(tiếp theo)

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

12. Bất động sản đầu tư

	Nhà cửa và vật kiến trúc Nghìn VND	Đất Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ	1.162.352.102	35.368.460	1.197.720.562
Chênh lệch từ chuyển đổi đơn vị tiền tệ	22.512.043	875.688	23.387.731
<hr/>			
Số dư cuối kỳ	1.184.864.145	36.244.148	1.221.108.293
<hr/>			
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	494.800.399	-	494.800.399
Khấu hao trong kỳ	46.060.749	-	46.060.749
Chênh lệch từ chuyển đổi đơn vị tiền tệ	11.280.451	-	11.280.451
<hr/>			
Số dư cuối kỳ	552.141.599	-	552.141.599
<hr/>			
Giá trị còn lại			
Số dư đầu kỳ	667.551.703	35.368.460	702.920.163
Số dư cuối kỳ	632.722.546	36.244.148	668.966.694

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 2024, bất động sản đầu tư với giá trị ghi sổ là 596 tỷ VND được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay của một công ty con (1/1/2024: 627 tỷ VND) (Thuyết minh 19(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 2024
(tiếp theo)

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

13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Từ 1/1/2024 đến 30/9/2024 Nghìn VND	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023 Nghìn VND
Số dư đầu kỳ	2.510.877.620	2.081.826.883
Tăng do hợp nhất kinh doanh	-	21.295.798
Tăng trong kỳ	328.640.116	621.222.283
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình (Thuyết minh 10)	(876.616.869)	(292.636.186)
Chuyển sang tài sản cố định vô hình (Thuyết minh 11)	(1.991.546)	-
Chuyển sang chi phí trả trước dài hạn (Thuyết minh 14)	(46.465.724)	(6.139.092)
Thanh lý	-	(26.714)
Giảm xây dựng cơ bản dở dang	(44.052.689)	-
Biến động khác	949.836	-
Chênh lệch do chuyển đổi ngoại tệ	2.293.113	1.921.981
Số dư cuối kỳ	1.873.633.857	2.427.464.953

Trong kỳ, chi phí đi vay được vốn hóa vào xây dựng cơ bản dở dang trị giá 18 tỷ VND (cùng kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023: 81 tỷ VND).

Tại ngày báo cáo, chi phí xây dựng cơ bản dở dang của NPM có giá trị ghi sổ 1.476 tỷ VND được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản vay ngắn hạn và trái phiếu dài hạn đã phát hành của Tập đoàn (Thuyết minh 19(a) và Thuyết minh 19(b)).

	30/9/2024 Nghìn VND	1/1/2024 Nghìn VND
Nhà xưởng, máy móc và thiết bị	850.908.765	1.609.459.652
Đền bù đất	415.774.633	412.261.236
Giải phóng mặt bằng, di dời cơ sở hạ tầng và các chi phí khác	224.463.465	216.434.930
Các đập chứa đuôi quặng	166.532.553	92.810.066
Các tài sản khác	215.954.441	179.911.736
Tổng cộng	1.873.633.857	2.510.877.620

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 2024
(tiếp theo)

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

14. Chi phí trả trước dài hạn

	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	1.227.286.643	1.821.116.958	112.247.550	123.042.680	3.283.693.831
Tăng trong kỳ	68.797.476	48.329.982	-	69.066.482	186.193.940
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 13)	-	-	-	46.465.724	46.465.724
Phân bổ trong kỳ	(57.048.751)	(118.176.539)	(6.185.542)	(106.201.176)	(287.612.008)
Số dư cuối kỳ	1.239.035.368	1.751.270.401	106.062.008	132.373.710	3.228.741.487

(*) 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.

15. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/9/2024 Nghìn VND	1/1/2024 Nghìn VND
Bên thứ ba		
Trả trước cho giao dịch bán sản phẩm Fluorit	304.621.402	732.742.579
Trả trước cho giao dịch bán sản phẩm Bismuth	7.523.561	251.506
Các khoản trả trước khác	17.237.157	24.167.550
	329.382.120	757.161.635

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 2024 (tiếp theo)

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

16. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	1/1/2024 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	30/9/2024 Nghìn VND
Thuế phải nộp Nhà nước Việt Nam					
Thuế giá trị gia tăng	-	268.823.056	(268.814.058)	-	8.998
Thuế xuất nhập khẩu	1.190.523	117.312.907	(117.481.331)	-	1.022.099
Thuế thu nhập doanh nghiệp	9.219.864	11.619.746	(9.152.329)	-	11.687.281
Phí bảo vệ môi trường	-	2.515.800	(2.515.800)	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	6.627.771	55.486.157	(57.081.272)	-	5.032.656
Thuế tài nguyên	-	130.176.830	(130.176.830)	-	-
Các loại thuế khác	254.872	9.928.245	(10.183.117)	-	-
	17.293.030	595.862.741	(595.404.737)	-	17.751.034
Thuế phải nộp cho cơ quan thuế nước ngoài					
Thuế thu nhập doanh nghiệp	77.725.322	47.110.262	(40.430.985)	2.443.304	86.847.903
Thuế khác	92.840.881	162.386.439	(153.052.318)	1.996.219	104.171.221
	170.566.203	209.496.701	(193.483.303)	4.439.523	191.019.124
	187.859.233	805.359.442	(788.888.040)	4.439.523	208.770.158

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 2024
(tiếp theo)

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

17. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/9/2024	1/1/2024
	Nghìn VND	Nghìn VND
Chi phí hoạt động	342.046.592	252.189.471
Tiền lãi vay phải trả	321.019.216	346.890.886
Trích trước chi phí thuê đất	54.590.266	112.468.333
Tiền thưởng	54.760.276	48.421.167
Phí tư vấn	25.235.551	21.698.007
Chi phí xây dựng phải trả	6.563.613	20.494.038
Thuế tài nguyên và phí bảo vệ môi trường	44.074.107	15.690.196
Trích trước chi phí tài chính khác	1.550.261	1.550.261
Chi phí phải trả khác	19.711.640	13.247.872
	869.551.522	832.650.231

18. Phải trả ngắn hạn khác

	30/9/2024	1/1/2024
	Nghìn VND	Nghìn VND
Phải trả cho Công ty Cổ phần Tầm nhìn Masan (“MH”) – công ty mẹ trực tiếp		
Phi thương mại (a)	2.511.785	2.511.785
Phải trả khác cho các bên khác		
Tiền đặt cọc thanh lý khoản đầu tư (b)	1.343.002.395	-
Thư tín dụng trả ngay (UPAS LC) (c)	41.333.488	198.592.554
Phải trả khác – ngắn hạn	55.619.375	34.320.273
	1.442.467.043	235.424.612

- (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 khoản tiền đặt cọc nhận được từ MM Netherlands B.V theo thỏa thuận đặt cọc ba bên gồm MM Netherlands B.V (MMN), Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan (MSN), công ty mẹ cấp cao nhất, và Công ty TNHH Vonfram Masan (MTC), công ty con gián tiếp, vào ngày 14 tháng 5 năm 2024 liên quan đến việc mua lại 100% cổ phần của H.C.Starck Holding (Germany) GmbH (“HCS”), công ty con gián tiếp, theo hợp đồng mua bán cổ phần giữa MMN, MTC và Mitsubishi Materials Corporation (MMC), công ty mẹ của MMN, vào ngày 29 tháng 5 năm 2024.

Theo thỏa thuận đặt cọc này, MMN đã hoàn tất khoản đặt cọc đầu tiên có giá trị là 54.300.000 USD cho MTC vào ngày 24 tháng 5 năm 2024. Tại ngày lập báo cáo này, các thủ tục chuyển nhượng cổ phần của HCS từ MTC cho MMN chưa được hoàn tất.

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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

- (c) 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 6 đến 11 tháng và được đảm bảo bằng một số khoản phải thu, hàng tồn kho, một phần tài sản của dự án NPM, và cổ phiếu của Công ty do một bên liên quan nắm giữ.

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

	Từ 1/1/2024 đến 30/9/2024	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023
	Ngàn VND	Ngàn VND
Số dư đầu kỳ	198.592.554	935.610.039
Tăng trong kỳ	48.390.301	237.759.980
Các khoản thanh toán	(205.958.577)	(937.448.941)
Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	309.210	3.580.772
Số dư cuối kỳ	<u>41.333.488</u>	<u>239.501.850</u>

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 2024 (tiếp theo)

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

19. Vay và trái phiếu phát hành

(a) Vay và trái phiếu phát hành ngắn hạn

	Biến động trong kỳ					30/9/2024
	1/1/2024	Tăng Nghìn VND	Thanh toán Nghìn VND	Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện Nghìn VND	Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi tiền tệ Nghìn VND	
Vay ngắn hạn	5.806.499.757	7.822.446.183	(7.738.339.761)	(64.368.483)	6.968.207	5.833.205.903
Trái phiếu phát hành dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh 19(b))	1.995.283.917	4.716.083	(2.000.000.000)	-	-	-
Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh 19(b))	94.334.406	509.349.228	(96.846.728)	-	2.512.322	509.349.228
	7.896.118.080	8.336.511.494	(9.835.186.489)	(64.368.483)	9.480.529	6.342.555.131

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

	30/9/2024		1/1/2024	
	Loại tiền	Lãi suất năm %	Nghìn VND	Lãi suất năm %
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*) (**)	VND	6,00 - 8,11	1.041.873.070	6,90 - 9,50
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*) (**)	USD	5,90 - 8,20	1.961.255.046	5,50 - 10,43
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	EUR	3,50 + lãi suất biên 4,15	279.410.000	3,50 + lãi suất biên 4,15
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	CNY	4,15	35.588.644	4,10 - 5,40
Khoản vay ngân hàng không được đảm bảo	VND	5,00 - 5,90	361.525.253	4,50 - 8,28
Khoản vay ngân hàng không được đảm bảo	USD	6,58 - 8,40	250.117.109	3,80 - 4,35
Khoản vay ngân hàng không được đảm bảo	CNY	3,80 - 4,35	71.176.781	8,00
Khoản vay bên liên quan không được đảm bảo	VND	4,30 - 8,00	1.832.260.000	
			5.833.205.903	
				5.806.499.757

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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

- (*) Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024, 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 5); và/hoặc
 - một phần khoản phải thu ngắn hạn của một công ty con (Thuyết minh 7); 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 12); và/hoặc
 - một phần tài sản cố định hữu hình, vô hình và xây dựng cơ bản dở dang của các công ty con (Thuyết minh 10, Thuyết minh 11 và Thuyết minh 13).
- (**) Trong số dư của các khoản vay ngân hàng được đảm bảo tại ngày 30 tháng 9 năm 2024 có 1.205 tỷ VND (1/1/2024: 953 tỷ VND) là các khoản vay từ một ngân hàng trong nước là một công ty liên kết của công ty mẹ cấp cao nhất.

(b) Vay và trái phiếu phát hành dài hạn

	30/9/2024	1/1/2024
	Nghìn VND	Nghìn VND
Vay và phát hành trái phiếu dài hạn	10.232.813.664	10.850.162.726
Khoản trái phiếu đến hạn trả trong vòng 12 tháng (Thuyết minh 19(a))	-	(1.995.283.917)
Khoản vay đến hạn trả trong vòng 12 tháng (Thuyết minh 19(a))	(509.349.228)	(94.334.406)
	<hr/>	<hr/>
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng	9.723.464.436	8.760.544.403

Điều khoản và điều kiện của vay và trái phiếu dài hạn bằng VND như sau:

			30/9/2024	1/1/2024
			Nghìn VND	Nghìn VND
Phát hành trái phiếu có đảm bảo	(i)	VND	8.189.837.924	10.280.610.082
Khoản vay ngân hàng có đảm bảo	(ii)	VND	531.507.503	475.218.238
Khoản vay ngân hàng không được đảm bảo	(iii)	CNY	128.368.237	94.334.406
Khoản vay bên liên quan không được đảm bảo	(iv)	VND	1.383.100.000	-
			<hr/>	<hr/>
			10.232.813.664	10.850.162.726

- (i) Đây là trái phiếu không chuyển đổi do Công ty và 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 3,2% đến 5,1%/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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024, 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 10 , Thuyết minh 11 và Thuyết minh 13); 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.

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.

- (ii) Đây là các khoản vay một ngân hàng trong nước là một công ty liên kết của công ty mẹ cấp cao nhất, với lãi suất 9,3% - 12%/năm. Các khoản vay này được đảm bảo bằng một phần khoản phải thu ngắn hạn của một công ty con, một số cổ phiếu do Công ty phát hành thuộc sở hữu của một công ty liên quan, và một phần tài sản của một công ty con.
- (iii) Đây là các khoản vay ngân hàng không được đảm bảo của một công ty con gián tiếp, với lãi suất từ 4,0% đến 4,5%/năm.
- (iv) Đây là các khoản vay không được đảm bảo của một công ty con với các bên liên quan với lãi suất 4,3% đến 11%/năm.

20. Dự phòng phải trả dài hạn

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

	Khôi phục hiện trường	Quyền khai thác mỏ	Quỹ hưu trí và các khoản dự phòng khác	Tổng cộng
	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND
Số dư đầu kỳ	119.203.315	379.258.631	5.009.183.851	5.507.645.797
Dự phòng tăng trong kỳ	4.219.797	5.618.796	117.757.208	127.595.801
Tái xác định dự phòng trợ cấp hưu trí (*)	-	-	(110.061.880)	(110.061.880)
Dự phòng sử dụng trong kỳ	-	(9.718.476)	(191.997.185)	(201.715.661)
Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ	-	-	87.558.673	87.558.673
Số dư cuối kỳ	123.423.112	375.158.951	4.912.440.667	5.411.022.730

- (*) 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 2024 (tiếp theo)

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

21. Thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần		Thặng dư vốn cổ phần		Vốn khác của chủ sở hữu		Chênh lệch tỷ giá hối đoái		Các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu		Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		Vốn chủ sở hữu thuộc về các chủ sở hữu của Công ty		Lợi ích cổ đông không kiểm soát		Tổng cộng			
	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	
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										
(Lỗ)/lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	-	(739.686.595)	(739.686.595)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	137.496.619
Tái xác định dự phòng trợ cấp hưu trí	-	-	-	-	-	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										
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2024	10.991.554.200	-	1.098.259.892	(295.683.347)	(233.846.997)	396.305.033	1.455.345.029	13.411.933.810	212.558.053	13.624.491.863										
(Lỗ)/lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	-	(1.422.608.692)	(1.422.608.692)	42.247.242	(1.380.361.450)										
Tái xác định dự phòng trợ cấp hưu trí	-	-	-	-	-	70.756.886	-	-	-	-	-	-	-	70.756.886	-	-	-	-	-	70.756.886
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	-	-	84.867.393	-	-	-	-	-	-	-	-	84.867.393	5.310.220	-	-	-	-	90.177.613
Số dư tại ngày 30 tháng 9 năm 2024	10.991.554.200	-	1.098.259.892	(295.683.347)	(148.979.604)	467.061.919	32.736.337	12.144.949.397	260.115.515	12.405.064.912										

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 2024
(tiếp theo)

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

22. Vốn cổ phần

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

	Tại ngày 30/9/2024 và 1/1/2024	
	Số cổ phiếu	Nghìn 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.

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.

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 2024
(tiếp theo)

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

23. 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:

	30/9/2024	1/1/2024
	Nghìn VND	Nghìn VND
Trong vòng một năm	31.453.269	3.165.820
Trong vòng hai đến năm năm	37.924.283	29.125.572
	69.377.552	32.291.392

(b) Ngoại tệ các loại

	30/9/2024		1/1/2024	
	Nguyên tệ	Tương đương Nghìn VND	Nguyên tệ	Tương đương Nghìn VND
USD	10.294.553	251.166.513	27.623.650	665.729.977
EUR	3.428.370	92.943.107	5.043.070	133.414.409
JPY	258.791.031	43.909.074	272.215.588	46.156.875
CNY	19.952.540	67.000.629	7.473.826	25.119.528
CAD	1.839.245	32.926.162	1.810.973	32.684.442
AUD	1.971	32.982	3.606	58.614

(c) Nợ khó đòi đã xử lý

	30/9/2024 và 1/1/2024
	Nghìn VND
Nợ khó đòi đã xử lý	30.294.111

(d) Cam kết chi tiêu vốn

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024, Tập đoàn có các cam kết vốn sau đã được duyệt nhưng chưa được phản ánh trong bảng cân đối kế toán hợp nhất:

	30/9/2024	1/1/2024
	Nghìn VND	Nghìn VND
Đã được duyệt nhưng chưa ký kết hợp đồng	2.992.026.780	2.921.356.599
Đã được duyệt và đã ký kết hợp đồng	48.696.946	68.050.399
	3.040.723.726	2.989.406.998

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 2024
(tiếp theo)

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

24. Doanh thu bán hàng

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.

25. Doanh thu hoạt động tài chính

	Từ 1/1/2024 đến 30/9/2024 Nghìn VND	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023 Nghìn VND
Lãi tiền gửi và cho vay	6.588.612	15.619.053
Lãi chênh lệch tỷ giá	316.060.475	339.774.874
Doanh thu tài chính khác	53.576	941.036
	322.702.663	356.334.963

26. Chi phí hoạt động tài chính

	Từ 1/1/2024 đến 30/9/2024 Nghìn VND	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023 Nghìn VND
Chi phí lãi vay	1.050.061.901	1.136.148.616
Chi phí đi vay	58.699.505	44.981.805
Lỗ chênh lệch tỷ giá	219.529.728	315.392.640
Dự phòng đầu tư dài hạn	139.501.036	-
Chi phí tài chính khác	214.270.460	198.936.491
	1.682.062.630	1.695.459.552

27. Thu nhập khác

	Từ 1/1/2024 đến 30/9/2024 Nghìn VND	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023 Nghìn VND
Lãi do bán phế liệu	11.363.399	12.493.676
Lãi do thanh lý tài sản cố định	-	554.545
Thu nhập khác	34.659.284	19.836.546
	46.022.683	32.884.767

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 2024
(tiếp theo)

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

28. Lãi trên cổ phiếu

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2024 được dựa trên số lãi phân bổ cho cổ đông phổ thông là 1.422.609 triệu VND (quý kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023: lãi phân bổ cho cổ đông phổ thông là 739.687 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 2023: 1.099.155.420 cổ phiếu), chi tiết như sau:

(a) Lãi thuần thuộc về cổ đông

	Từ 1/1/2024 đến 30/9/2024	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023
Lãi thuần trong kỳ (Nghìn VND)	(1.380.361.450)	(700.101.028)
Lợi ích cổ đông không kiểm soát (Nghìn VND)	42.247.242	39.585.567
Lãi thuần thuộc về cổ đông phổ thông (Nghìn VND)	(1.422.608.692)	(739.686.595)
Số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền trong kỳ (cổ phiếu)	1.099.155.420	1.099.155.420
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	(1.294)	(673)

(b) Số lượng cổ phiếu bình quân gia quyền

	Từ 1/1/2024 đến 30/9/2024 và Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023
Số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền trong kỳ	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.



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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

29. 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 kỳ 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 2024, Tập đoàn có các khoản tiền gửi không kỳ hạn và có kỳ hạn tại Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam (“TCB”) theo các điều khoản giao dịch thông thường, công ty liên kết của công ty mẹ cao cấp nhất, theo các điều khoản giao dịch thông thường.

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 2024
(tiếp theo)

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

(b) Giao dịch với các bên liên quan

Bên liên quan	Bản chất của giao dịch	Từ 1/1/2024 đến 30/9/2024 Nghìn VND	Từ 1/1/2023 đến 30/9/2023 Nghìn VND
Công ty mẹ cấp cao nhất			
Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan (“MSN”)	Khoản vay nhận được	2.173.600.000	692.500.000
	Khoản vay đã trả	2.023.240.000	279.440.000
	Chi phí lãi vay	64.451.241	57.965.951
Công ty mẹ cấp cao			
Công ty TNHH Zenith Investment	Lãi trái phiếu (i)	641.096	5.695.890
Công ty mẹ trực tiếp			
Công ty TNHH Tầm nhìn Masan (“MH”)	Khoản vay nhận được	1.848.500.000	501.000.000
	Khoản vay đã trả	460.000.000	41.000.000
	Chi phí lãi vay	31.227.641	10.924.932
	Lãi trái phiếu (i)	49.342.058	61.398.175
Công ty con của công ty mẹ cấp cao nhất			
Công ty Cổ phần hàng tiêu dùng Masan	Mua hàng hóa	767.067	1.021.114
	Mua dịch vụ	-	134.233
Công ty Cổ phần Dịch vụ Thương mại Tổng hợp Wincommerce	Lãi trái phiếu (i)	330.798.397	108.750.919
	Mua hàng hóa	728.414	-
Công ty TNHH The SHERPA	Lãi trái phiếu (i)	1.293.929	9.273.156
Công ty liên kết của công ty mẹ cấp cao nhất			
Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam (“TCB”) và các công ty con	Khoản vay nhận được	1.420.875.956	1.852.479.316
	Khoản vay đã trả	1.089.302.295	1.246.028.066
	Chi phí lãi vay	103.436.365	90.461.479
	Khoản trái phiếu phát hành (TCB là đơn vị tư vấn phát hành)	-	7.300.000.000
	Khoản trái phiếu đã trả (TCB là đơn vị tư vấn phát hành)	2.000.000.000	7.300.000.000
	Lãi trái phiếu (i)	11.121.641	12.525.235
Cán bộ quản lý chủ chốt			
	Lương, thưởng và các phúc lợi khác (ii)	17.997.527	17.578.793

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 2024
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

- (i) Trái phiếu 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 kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2024 và 30 tháng 9 năm 2023.

30. Nợ tiềm tàng

Như đã trình bày tại Thuyết minh 8(a), vào ngày 23 tháng 8 năm 2021, BTNMT ban hành Quyết định số 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 tài nguyên khoáng sản - 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 vấn đề này đã được NPM, một công ty con, nêu rõ trước đây. Giá tính TCQKTKS chính thức theo Quyết định 1640 là 1.831.085 đồng/tấn trong khi Giá tính TCQKTKS tạm thu theo Quyết định 500 là 775.026 đồng/tấn. Ngày 6 tháng 10 năm 2021, NPM nhận được Thông báo số 3937/TB-CTTNG về việc nộp TCQKTKS của Cục Thuế Tỉnh Thái Nguyên. Thông báo này nhằm thông báo cho NPM về TCQKTKS phải nộp thêm theo Quyết định 1640, trong đó TCQKTKS phải nộp thêm do áp dụng các mức giá tính TCQKTKS khác nhau trong giai đoạn từ 2015 đến 2021 là 394,5 tỷ VND. Ngày 8 tháng 12 năm 2021, Cục Thuế Tỉnh Thái Nguyên đã có Công văn số 4883/CTTNG-QLN yêu cầu NPM nộp TCQKTKS là 125,8 tỷ VND tương ứng với số TCQKTKS phải nộp còn thiếu cho năm 2021, kèm theo lãi chậm nộp là 4,1 tỷ VND.

Sau khi Quyết định 1640 được ban hành, NPM đã gửi nhiều công văn đến Thủ tướng Chính phủ và Bộ TNMT đề đề xuất tạm thời chưa thực hiện thu bổ sung thu TCQKTKS theo Quyết định 1640 và yêu cầu xác định lại 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 NPM 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, BTNMT, UBND Tỉnh Thái Nguyên và Sở Tài chính (“STC”) Tỉnh Thái Nguyên xem xét để báo cáo Thủ tướng Chính phủ và Ủy ban Kinh tế Quốc hội. Năm 2022, các cơ quan liên quan của trung ương và của tỉnh, thông qua cuộc họp do TCĐCKSVN chủ trì, đã thống nhất xác định có bất cập về giá tính thuế tài nguyên làm căn cứ tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản cho dự án khai thác khoáng sản Núi Pháo. Trên cơ sở đó, UBND Tỉnh Thái Nguyên đã và đang làm việc với Bộ Tài chính và BTNMT để tìm kiếm đơn vị tư vấn kỹ thuật, đồng thời chỉ đạo Sở Tài chính Tỉnh Thái Nguyên phối hợp với các sở, ngành liên quan của địa phương hoàn thiện thủ tục lựa chọn đơn vị tư vấn kỹ thuật phù hợp để xây dựng cơ chế xác định giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm công nghiệp của NPM. NPM đã nhận được chỉ đạo tiếp theo của Phó Thủ tướng Chính phủ theo Thông báo số 226/TB-VPCP, theo đó, TCQKTKS cho Dự án khai thác khoáng sản Núi Pháo sẽ được BTNMT xác định lại sau khi (1) 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; và (2) Bộ Tài chính ban hành khung giá tính thuế tài nguyên đối với quặng vonfram và UBND Tỉnh Thái Nguyên ban hành giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho quặng vonfram của NPM. Tại thời điểm phát hành báo cáo này, UBND Tỉnh Thái Nguyên, Sở Tài chính Tỉnh Thái Nguyên và các cơ quan chức năng các cấp có liên quan vẫn đang phối hợp làm việc để xác định giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho các 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 2024
(tiếp theo)

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

Ban Giám đốc NPM 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 làm căn cứ xác định TCQKTKS theo Quyết định 1640 chưa phù hợp với quy định pháp luật hiện hành. Do đó, NPM tin rằng khi giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm công nghiệp của NPM được ban hành, TCQKTKS chính thức của mỏ Núi Pháo cho giai đoạn từ năm 2015 đến năm 2024 sẽ được xác định lại, và thay thế số TCQKTKS như đã phê duyệt tại Quyết định 1640. Quan điểm này của Ban Giám đốc được xác nhận trong Thông báo 226.

Kết quả cuối cùng của vấn đề TCQKTKS 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 Bộ TNMT có chấp thuận tính toán lại TCQKTKS tại Quyết định 1640 theo giá tính thuế tài nguyên đó khi được xác định. Do đó, Tập đoàn chưa ghi nhận TCQKTKS bổ sung theo Quyết định 1640 là nợ phải trả trong báo cáo tài chính hợp nhất này.

31. Thông tin so sánh

Thông tin so sánh được mang sang từ số liệu tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 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 2023 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 24 tháng 10 năm 2024

Người lập:



Nguyễn Thị Thanh Mai
Kế toán trưởng

Người kiểm tra:



Nguyễn Huy Tuấn
Giám đốc Tài chính

Người duyệt:



Craig Richard Bradshaw
Tổng Giám đốc



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

Consolidated quarterly financial statements
for the period ended 30 September 2024

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 29 July 2024. The 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, Non-executive Member
Mr. Craig Richard Bradshaw	Executive Member
Ms. Nguyen Thu Hien	Independent member
Mr. Tadakazu Ohashi	Non-executive Member <i>(until 15/7/2024)</i>

Board of Management

Mr. Craig Richard Bradshaw	Chief Executive Officer
Mr. Hady Seyeda	Deputy General Director
Ms. Dinh Le Hang	Deputy General Director
Mr. Nguyen Huy Tuan	Chief Financial Officer

Audit Committee

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

Registered Office

No. 23 Le Duan, Ben Nghe Ward, District 1
Ho Chi Minh City
Vietnam

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Balance sheets as at 30 September 2024

Form B 01a – DN/HN
*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

	Code	Note	30/9/2024 VND'000	1/1/2024 VND'000
ASSETS				
Current assets (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		10,510,793,527	10,603,675,497
Cash and cash equivalents	110	5	554,465,121	974,184,354
Cash	111		554,465,121	974,184,354
Short-term financial investments	120		-	8,110,000
Held-to-maturity investments	123	6(a)	-	8,110,000
Accounts receivable – short-term	130		3,029,362,669	2,757,111,564
Accounts receivable from customers	131	7	1,665,166,329	1,668,813,631
Prepayments to suppliers	132		321,994,571	206,875,846
Other receivables	136	8	1,050,866,170	890,086,488
Allowance for doubtful debts	137		(8,664,401)	(8,664,401)
Inventories	140	9	5,967,173,525	5,997,555,598
Inventories	141		6,170,583,864	6,191,668,845
Allowance for inventories	149		(203,410,339)	(194,113,247)
Other current assets	150		959,792,212	866,713,981
Short-term prepaid expenses	151		113,664,115	61,872,986
Deductible value added tax	152		816,532,553	780,061,010
Taxes and other receivables from State Treasury	153		29,595,544	24,779,985

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Consolidated balance sheets as at 30 September 2024 (continued)

Form B 01a – DN/HN

(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

	Code	Note	30/9/2024 VND'000	1/1/2024 VND'000
Long term assets (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260)	200		28,884,093,289	29,768,680,616
Accounts receivable – long-term	210		1,318,949,584	1,447,156,838
Other long-term receivables	216	8	1,318,949,584	1,447,156,838
Fixed assets	220		20,216,598,388	20,129,893,349
Tangible fixed assets	221	10	16,941,310,731	16,776,735,480
Cost	222		31,611,484,333	30,595,841,261
Accumulated depreciation	223		(14,670,173,602)	(13,819,105,781)
Finance lease tangible fixed assets	224		-	-
Cost	225		67,300,000	67,300,000
Accumulated depreciation	226		(67,300,000)	(67,300,000)
Intangible fixed assets	227	11	3,275,287,657	3,353,157,869
Cost	228		4,637,855,037	4,709,348,611
Accumulated amortisation	229		(1,362,567,380)	(1,356,190,742)
Investment properties	230	12	668,966,694	702,920,163
Cost	231		1,221,108,293	1,197,720,562
Accumulated depreciation	232		(552,141,599)	(494,800,399)
Long-term work in progress	240		1,873,633,857	2,510,877,620
Construction in progress	242	13	1,873,633,857	2,510,877,620
Long-term financial investments	250	6(b)	1,533,764,268	1,637,975,255
Investment in associates and joint venture	252		232,559,833	211,552,770
Equity investment in other entity	253		1,439,749,244	1,426,422,485
Allowance for diminution in the value of long-term financial investments	254		(138,544,809)	-
Other long-term assets	260		3,272,180,498	3,339,857,391
Long-term prepaid expenses	261	14	3,228,741,487	3,283,693,831
Deferred tax assets	262		43,439,011	56,163,560
TOTAL ASSETS (270 = 100 + 200)	270		39,394,886,816	40,372,356,113

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Consolidated balance sheets as at 30 September 2024 (continued)

Form B 01a – DN/HN
(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

	Code	Note	30/9/2024 VND'000	1/1/2024 VND'000
RESOURCES				
LIABILITIES (300 = 310 + 330)	300		26,989,821,904	26,747,864,250
Current liabilities	310		10,495,041,477	11,020,687,246
Accounts payable to suppliers	311		1,290,946,145	1,085,062,959
Advances from customers	312	15	329,382,120	757,161,635
Taxes payable to State Treasury	313	16	208,770,158	187,859,233
Payables to employees	314		3,646,466	18,584,094
Accrued expenses	315	17	869,551,522	832,650,231
Other short-term payables	319	18	1,442,467,043	235,424,612
Short-term borrowings and current portion of long-term bonds	320	19(a)	6,342,555,131	7,896,118,080
Provisions - short-term	321		7,722,892	7,826,402
Long-term liabilities	330		16,494,780,427	15,727,177,004
Long-term accrued expenses	333		3,704,110	-
Other payables – long-term	337		1,488,763	1,466,595
Long-term borrowings and bonds	338	19(b)	9,723,464,436	8,760,544,403
Deferred tax liabilities	341		1,355,100,388	1,457,520,209
Provisions – long-term	342	20	5,411,022,730	5,507,645,797
EQUITY (400 = 410)	400		12,405,064,912	13,624,491,863
Equity	410	21	12,405,064,912	13,624,491,863
Share capital	411	22	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	22	1,098,259,892	1,098,259,892
Other capital	414		(295,683,347)	(295,683,347)
Foreign exchange differences	417		(148,979,604)	(233,846,997)
Other equity funds	420		467,061,919	396,305,033
Retained profits after tax	421		32,736,337	1,455,345,029
- Retained profits brought forward	421a		1,455,345,029	3,031,229,349
- Loss for the current period	421b		(1,422,608,692)	(1,575,884,320)
Non-controlling interest	429		260,115,515	212,558,053
TOTAL RESOURCES (440 = 300 + 400)	440		39,394,886,816	40,372,356,113

24 October 2024

Prepared by:

Mai

Nguyen Thi Thanh Mai
Chief Accountant

Reviewed by:

Tuan

Nguyen Huy Tuan
Chief Financial Officer

Approved by:



Bradshaw

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 statements of income for the period ended 30 September 2024

Form B 02a – DN/HN

(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

	Code	Note	From 1/7/2024 to 30/9/2024 VND'000	From 1/7/2023 to 30/9/2023 VND'000	From 1/1/2024 to 30/9/2024 VND'000	From 1/1/2023 to 30/9/2023 VND'000
Revenue	01	24	3,730,896,477	3,594,754,713	10,476,911,224	10,916,289,448
Revenue deductions	02		4,336,219	4,808,492	8,722,222	11,032,184
Net revenue (10 = 01 - 02)	10		3,726,560,258	3,589,946,221	10,468,189,002	10,905,257,264
Cost of sales	11		3,461,808,841	3,191,984,484	9,956,162,339	9,736,339,201
Gross profit (20 = 01 - 11)	20		264,751,417	397,961,737	512,026,663	1,168,918,063
Financial income	21	25	138,750,561	111,808,219	322,702,663	356,334,963
Financial expenses	22	26	479,082,498	547,197,861	1,682,062,630	1,695,459,552
<i>In which: Interest expense</i>	23		<i>334,732,258</i>	<i>397,761,906</i>	<i>1,050,061,901</i>	<i>1,136,148,616</i>
Profit sharing in associate	24		4,661,418	2,940,808	16,100,325	8,906,520
Selling expenses	25		91,774,299	98,395,069	262,958,186	284,412,852
General and administration expenses	26		117,599,338	138,936,365	351,335,495	384,650,212
Net operating loss (30 = 20 + 21 - 22 + 24 - 25 - 26)	30		(280,292,739)	(271,818,531)	(1,445,526,660)	(830,363,070)
Other income	31	27	5,926,882	12,768,384	46,022,683	32,884,767
Other expenses	32		17,438,395	5,930,401	67,284,082	21,319,965
Results of other activities (40 = 31 - 32)	40		(11,511,513)	6,837,983	(21,261,399)	11,564,802
Accounting loss before tax (50 = 30 + 40)	50		(291,804,252)	(264,980,548)	(1,466,788,059)	(818,798,268)
Income tax expense – current	51		23,495,003	22,133,870	58,730,008	37,429,645
Income tax expenses/(benefit) – deferred	52		18,817,536	(73,629,057)	(145,156,617)	(156,126,885)
Net loss after tax (60 = 50 – 51 - 52) (Carried to the next page)	60		(334,116,791)	(213,485,361)	(1,380,361,450)	(700,101,028)

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Consolidated statements of income for the period ended 30 September 2024 (continued)

Form B 02a – DN/HN

(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

	Code	Note	From 1/7/2024 to 30/9/2024 VND'000	From 1/7/2023 to 30/9/2023 VND'000	From 1/1/2024 to 30/9/2024 VND'000	From 1/1/2023 to 30/9/2023 VND'000
Net loss after tax (60 = 50 – 51 - 52) (Brought from previous page)	60		(334,116,791)	(213,485,361)	(1,380,361,450)	(700,101,028)
Net (loss)/profit attributable to:						
Equity holders of the Company	61		(345,014,627)	(229,427,224)	(1,422,608,692)	(739,686,595)
Non-controlling interest	62		10,897,836	15,941,863	42,247,242	39,585,567
Losses per share						
Basic losses per share	70	28	(314)	(209)	(1,294)	(673)

24 October 2024

Prepared by:



Nguyen Thi Thanh Mai
Chief Accountant

Reviewed by:



Nguyen Huy Tuan
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 statements of cash flows for the period ended 30 September 2024
(Indirect method)

Form B 03a – DN/HN
(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

	Code	From 1/1/2024 to 30/9/2024 VND'000	From 1/1/2023 to 30/9/2023 VND'000
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES			
Loss before tax	01	(1,466,788,059)	(818,798,268)
Adjustments for			
Depreciation and amortisation	02	994,275,586	943,319,776
Allowances and provisions	03	275,334,192	380,557,403
Exchange gain arising from revaluation of monetary items denominated in foreign currencies	04	(80,297,553)	(3,740,142)
Loss/(profits) from investing activities	05	35,503,878	(24,607,332)
Interest expense and borrowing fees	06	1,108,761,406	1,181,130,421
Operating profit before changes in working capital	08	866,789,450	1,657,861,858
Change in receivables and other current assets	09	(216,865,264)	247,061,069
Change in inventories	10	21,084,981	(156,246,093)
Change in payables and other liabilities	11	(359,164,402)	(1,164,176,803)
Change in prepaid expenses	12	70,551,056	(72,159,908)
		382,395,821	512,340,123
Interest paid	14	(1,072,229,461)	(1,041,739,267)
Income tax paid	15	(49,583,314)	(96,078,532)
Net cash flows from operating activities	20	(739,416,954)	(625,477,676)
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES			
Payments for additions to fixed assets and other long-term assets	21	(422,150,929)	(675,263,126)
Proceeds from disposals of fixed assets and other long-term assets	22	-	554,545
Payments for term deposits and granting loans to other parties	23	-	(8,110,000)
Collection of term deposits and loans to other parties	24	8,110,000	8,110,000
Payments for investments in other entities	25	-	(14,303,881)
Deposit received from liquidation of investment	26	1,343,002,395	-
Receipt of interest	27	6,945,896	15,778,992
Net cash flows from investing activities	30	935,907,362	(673,233,470)

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Consolidated statements of cash flows for the period ended 30 September 2024
(Indirect method - continued)

Form B 03a – DN/HN
(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

	Code	From 1/1/2024 to 30/9/2024 VND'000	From 1/1/2023 to 30/9/2023 VND'000
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES			
Proceeds from borrowings and bond issuance	33	9,465,701,821	13,165,362,995
Payments to settle loan principals and bond issuance related costs	34	(10,080,576,642)	(12,977,510,982)
Net cash flows from financing activities	40	(614,874,821)	187,852,013
Net cash flows during the period (50 = 20 + 30 + 40)	50	(418,384,413)	(1,110,859,133)
Cash and cash equivalents at the beginning of the period	60	974,184,354	1,502,879,248
Effect of exchange rate fluctuation on cash and cash equivalents	61	(1,334,820)	301,796
Cash and cash equivalents at the end of the period (70 = 50 + 60 + 61) (Note 5)	70	554,465,121	392,321,911

24 October 2024

Prepared by:


 Nguyen Thi Thanh Mai
 Chief Accountant

Reviewed by:


 Nguyen Huy Tuan
 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
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
Form B 09a – DN/HN
*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and 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.

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024 (continued)

Form B 09a – DN/HN
(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

Subsidiaries:	Name	Address	Principal activity	Percentage of economic interests at 30/9/2024	1/1/2024
	Direct subsidiary				
	Masan Thai Nguyen Resources Company Limited (“MRTN”)	(i) Ho Chi Minh City	Investment holding	100%	100%
	Indirect subsidiaries				
	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	Asset management and provision of related services	100%	100%
	Chemilytics GmbH & Co. KG	(ii) Goslar, Germany	Chemical analysis and physical measurement data	100%	100%
	H.C. Starck Tungsten GmbH	(ii) Munich, Germany	Deep processing of nonferrous metals and precious metals (Tungsten)	100%	100%

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024 (continued)

Form B 09a – DN/HN
(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

Name	Address	Principal activity	Percentage of economic interests at	
			30/9/2024	1/1/2024
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 logistics services	100%	100%
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 30/9/2024 and 1/1/2024
Indirect associates 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 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and 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.

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 2024, the Group had 2,317 employees (1/1/2024: 2,342 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 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and 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 and the Company in the preparation of these consolidated financial statements.

(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 period 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 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 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and 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 income and expenses of 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 investees arising from changes in the investee'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 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and 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 period 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/movement 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 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and 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. This investment is 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 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and 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 period 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 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and 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)

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	259,864 tonnes of tungsten
APT (Ammonium Paratungstate) plant	254,989 tonnes of tungsten

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

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 include:

- 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 are 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 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and 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 No. 67/2019/ND-CP dated 31 July 2019 (“Decree 67”) which became effective from 15 September 2019, replacing Decree No. 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 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and 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 period 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, development expenditure for mineral reserves and 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 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and 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.

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.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN
*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

(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 match 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.

(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.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

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 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and 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 year by applying the discount rate used to measure the defined benefit obligation at the beginning of the annual accounting 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.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

(o) Equity

(i) Ordinary shares

Ordinary share capital is classified as equity. The excess of proceeds contributed over 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)).

(p) Taxation

Income tax on the profit or loss for the period 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 period, using tax rates enacted at the end of the annual accounting period, and any adjustment to tax payable in respect of previous years.

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 annual 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.

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.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

(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.

(r) Financial income and financial expenses

(i) Financial income

Financial income comprises interest income from deposits and foreign exchange gains. Interest income from deposits 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 year 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.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

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.

(t) Earnings per share

The Group presents basic and diluted, if any, earnings per share (“EPS”) for its ordinary shares. Basic EPS is calculated by dividing the profit or loss attributable to the ordinary shareholders of the Company 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 period 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 Company, including directors and officers of the Company. Related companies refer to the immediate parent company, the high-level parent company, the ultimate parent company and their subsidiaries and associates.



Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024 (continued)

Form B 09a – DN/HN
(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

4. Segment reporting

(a) Business segments

The Group comprises the following main business segments:

From 1/1/2024 to 30/9/2024	Copper VND'000	Fluorspar VND'000	Tungsten VND'000	Others VND'000	Total VND'000
Segment revenue	692,415,418	700,913,626	8,983,065,224	91,794,734	10,468,189,002
Segment gross profit/(loss)	338,688,845	402,058,959	(247,112,509)	18,391,368	512,026,663
Unallocated expenses					(614,293,681)
Financial income					322,702,663
Financial expenses					(1,682,062,630)
Share of profit in associates					16,100,325
Results from operating activities					(1,445,526,660)
Other income					46,022,683
Other expenses					(67,284,082)
Income tax benefit					86,426,609
Net loss after tax					(1,380,361,450)

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024 (continued)

Form B 09a – DN/HN
(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

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/(loss)	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 expense					118,697,240
Net loss 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 2024 (continued)

Form B 09a – DN/HN
(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

As at 30 September 2024	Copper VND'000	Fluorspar VND'000	Tungsten VND'000	Others VND'000	Total VND'000
Segment assets	114,935,248	612,724,220	8,384,603,130	1,410,206,644	10,522,469,242
Unallocated assets					28,872,417,574
Total assets					39,394,886.816
Total liabilities					26,989,821.904
As at 1 January 2024					
Segment assets	120,738,052	636,460,125	7,791,061,067	1,480,157,965	10,028,417,209
Unallocated assets					30,343,938,904
Total assets					40,372,356.113
Total liabilities					26,747,864.250

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024 (continued)

Form B 09a – DN/HN
(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and 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 1/1/2024 to 30/9/2024					
Capital expenditure	645,508	1,149,000	9,578,277	-	11,372,785
Unallocated capital expenditure					410,778,144
Segment depreciation and amortisation	5,892,824	24,080,780	441,622,592	81,808,539	553,404,735
Unallocated depreciation, amortisation and investment property					440,870,851
Unallocated amortization of prepaid expenses					287,612,008
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
Segment depreciation and amortisation	6,489,559	25,959,944	369,708,850	85,253,574	487,411,927
Unallocated depreciation, amortisation and investment property					455,907,849
Unallocated amortization of prepaid expenses					255,388,693

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024 (continued)

Form B 09a – DN/HN
(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

(b) Geographical segments

The Group comprises the following geographical segments:

	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
As at and for the six-month period ended 30 September 2024									
External revenue	442,002,720	141,783,813	2,170,522,532	894,106,657	1,571,218,269	2,442,761,584	352,512,530	2,453,280,897	10,468,189,002
Segment assets	29,863,038,923	1,171,559	4,467,677,905	329,839,754	805,614,829	1,806,472,100	40,679,885	2,080,391,861	39,394,886,816
Capital expenditure	265,509,018	-	107,037,721	-	-	31,908,329	-	17,695,861	422,150,929
As at and for the six-month period ended 30 September 2023									
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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN
*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

5. Cash and cash equivalents

	30/9/2024	1/1/2024
	VND'000	VND'000
Cash on hand	47,950	41,167
Cash in banks	554,417,171	974,143,187
	554,465,121	974,184,354

At 30 September 2024 a part of cash with an amount of VND44,370 million (1/1/2024: VND6,789million) was pledged with banks as security for short-term loans granted to subsidiaries (Note 19(a)).

6. Investments

(a) Held-to-maturity investments

	30/9/2024	1/1/2024
	VND'000	VND'000
Short-term deposits	-	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 2024 (continued)

Form B 09a – DN/HN
(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

	30/9/2024			1/1/2024					
	Address	Quantity	% of equity owned	Carrying value VND'000	Fair value VND'000	Quantity	% of equity owned	Carrying value VND'000	Fair value VND'000
(b) Long-term investment									
Equity investments in Associates									
Jiangwu H.C. Starck Tungsten Products Co. Ltd.	China		30%	232,559,833	(**)		30%	211,552,770	(**)
Equity investments in Others									
Nyobolt Limited (*)	Cambridge, UK	755,161	21.5%	1,439,749,244	(**)	755,161	21.5%	1,426,422,485	(**)
				<u>1,672,309,077</u>				<u>1,637,975,255</u>	

(*) Equity investments in other entities as at 30 September 2024 represent investment in 755,161 shares of Nyobolt Limited (“Nyobolt”). As at 1 January 2024 and 30 September 2024 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. As at 30 September 2024, the Company has provided an allowance for this long-term financial investment with total amount of VND138,545 million (1/1/2024: Nil).

(**) 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 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN
*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

7. Accounts receivable from customers – short-term

Accounts receivable from customers detailed by significant customers

	30/9/2024	1/1/2024
	VND'000	VND'000
<i>Third parties</i>		
Tungsten customers	1,432,517,185	1,299,986,401
Fluorspar customers	37,652,898	256,183,028
Copper customers	119,646,491	41,780,462
Bismuth customers	71,326,622	67,259,118
Other customers	4,023,133	3,604,622
	1,665,166,329	1,668,813,631

At 30 September 2024 and 1 January 2024, a part of short-term receivables was pledged with banks as security for short-term loans granted to subsidiaries Note 19(a)).

8. Other short-term and long-term receivables

	30/9/2024	1/1/2024
	VND'000	VND'000
Other short-term receivables		
Receivable for mining rights fee (a)	933,812,598	810,796,587
Receivable from factoring transaction	26,536,130	18,987,603
Receivable for insurance claim (b)	9,301,535	9,132,771
Import tax receivable	2,075,867	1,988,552
Interest income	-	357,284
Others	79,140,040	48,823,691
	1,050,866,170	890,086,488
Other long-term receivables		
Land compensation receivable from Thai Nguyen People's Committee (c)	1,094,091,069	1,228,946,611
Deposit paid to Environment Protection Fund (d)	95,560,756	95,560,756
Net defined benefit assets	128,714,932	122,066,644
Others	582,827	582,827
	1,318,949,584	1,447,156,838

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

- (a) Receivables for mining rights fee (“MRF”) as at 31 December 2023 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 No. 1640/QD-BTNMT or (“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 (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.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

As disclosed in Note 30 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.

- (b) 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 and 2023.
- (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 No. 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 No. 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 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

9. Inventories

	30/9/2024		1/1/2024	
	VND'000 Cost	VND'000 Allowance	VND'000 Cost	VND'000 Allowance
Goods in transit	205,498,304	-	187,237,570	-
Raw materials	715,751,919	(52,989,410)	589,383,393	(25,751,564)
Tools and supplies	816,897,371	(20,904,528)	878,801,429	(21,945,506)
Work in progress	1,102,686,340	(43,237,955)	910,523,951	(50,955,174)
Finished goods	3,100,091,952	(76,025,063)	3,605,256,752	(94,732,782)
Merchandise inventories	138,550,511	-	9,010,766	-
Goods on consignment	91,107,467	(10,253,383)	11,454,984	(728,221)
	6,170,583,864	(203,410,339)	6,191,668,845	(194,113,247)

Included in inventories at 30 September 2024 was VND456,429 millions of raw materials, VND958,712 millions of work in progress and VND935,821 millions of finished goods and VND91,107 millions of goods on consignment (1/1/2024: VND461,522 millions of raw materials, VND861,832 millions of work in progress, VND1,546,888 millions of finished goods and VND11,455 millions of goods on consignment) 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 2024 (continued)

Form B 09a – DN/HN
(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

10. Tangible fixed assets

	Buildings and structures VND'000	Machinery and equipment VND'000	Office equipment VND'000	Motor vehicles VND'000	Other assets VND'000	Total VND'000
Cost						
Opening balance	7,324,566,090	18,114,927,512	42,933,174	17,488,349	5,095,926,136	30,595,841,261
Additions	904,305	32,035,020	-	-	-	32,939,325
Transfer from construction in progress (Note 13)	125,504	876,491,365	-	-	-	876,616,869
Written off	-	(18,733,968)	-	-	-	(18,733,968)
Currency translation difference	29,305,180	95,515,666	-	-	-	124,820,846
Closing balance	7,354,901,079	19,100,235,595	42,933,174	17,488,349	5,095,926,136	31,611,484,333
Accumulated depreciation						
Opening balance	2,622,437,460	9,374,662,999	42,252,744	14,567,717	1,765,184,861	13,819,105,781
Charge for the period	225,545,298	487,502,031	208,098	830,444	80,808,004	794,893,875
Written off	-	(4,593,842)	-	-	-	(4,593,842)
Currency translation difference	5,840,006	54,927,782	-	-	-	60,767,788
Closing balance	2,853,822,764	9,912,498,970	42,460,842	15,398,161	1,845,992,865	14,670,173,602
Net book value						
Opening balance	4,702,128,630	8,740,264,513	680,430	2,920,632	3,330,741,275	16,776,735,480
Closing balance	4,501,078,315	9,187,736,625	472,332	2,090,188	3,249,933,271	16,941,310,731

Included in the cost of tangible fixed assets of the Group were assets costing VND822,627 million which were fully depreciated as at 30 September 2024 (1/1/2024: VND744,402 million), but which are still in active use.

At 30 September 2024, tangible fixed assets with carrying value of VND10,454 billion were pledged with banks as security for short-term and long-term loans and long-term bonds, issued by subsidiaries and the Company (1/1/2024: VND10,058 billion) (Note 19(a) and Note 19(b)).

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024 (continued)

Form B 09a – DN/HN
(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

11. 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 fixed assets VND'000	Total VND'000
Cost									
Opening balance	40,928,913	448,302,664	792,655,211	646,235,210	1,055,786,731	216,831,167	1,456,351,779	52,256,936	4,709,348,611
Addition	-	1,755,975	-	-	-	-	-	-	1,755,975
Transfer from construction in progress (Note 13)	-	1,991,546	-	-	-	-	-	-	1,991,546
Written off	-	(170,206,357)	-	-	-	-	-	-	(170,206,357)
Currency translation differences	790,486	9,314,523	-	16,000,154	26,140,250	5,368,528	36,057,850	1,293,471	94,965,262
Closing balance	41,719,399	291,158,351	792,655,211	662,235,364	1,081,926,981	222,199,695	1,492,409,629	53,550,407	4,637,855,037
Accumulated amortisation									
Opening balance	-	424,312,281	320,565,334	199,018,299	127,027,291	21,853,542	254,050,210	9,363,785	1,356,190,742
Charge for the period	-	7,514,625	28,325,393	27,755,333	27,410,879	4,715,718	54,820,814	2,778,200	153,320,962
Written off	-	(170,206,357)	-	-	-	-	-	-	(170,206,357)
Currency translation differences	-	8,825,985	-	4,762,261	2,981,884	512,998	5,963,665	215,240	23,262,033
Closing balance	-	270,446,534	348,890,727	231,535,893	157,420,054	27,082,258	314,834,689	12,357,225	1,362,567,380
Net book value									
Opening balance	40,928,913	23,990,383	472,089,877	447,216,911	928,759,440	194,977,625	1,202,301,569	42,893,151	3,353,157,869
Closing balance	41,719,399	20,711,817	443,764,484	430,699,471	924,506,927	195,117,437	1,177,574,940	41,193,182	3,275,287,657

Included in the cost of intangible fixed assets of the Group were assets costing VND353,549 million which were fully depreciated as at 30 September 2024, (1/1/2024: VND348,897 million), but which are still in active use.

At 30 September 2024, intangible fixed assets with carrying value of VND474 billion were pledged with banks as security for short-term and long-term loans and long-term bonds, issued by a subsidiary and the Company (1/1/2024: VND503 billion) (Note 19(a) and Note 19(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 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

12. Investment properties

	Buildings and structures VND'000	Land VND'000	Total VND'000
Cost			
Opening balance	1,162,352,102	35,368,460	1,197,720,562
Currency translation difference	22,512,043	875,688	23,387,731
Closing balance	1,184,864,145	36,244,148	1,221,108,293
Accumulated depreciation			
Opening balance	494,800,399	-	494,800,399
Charge for the period	46,060,749	-	46,060,749
Currency translation difference	11,280,451	-	11,280,451
Closing balance	552,141,599	-	552,141,599
Net book value			
Opening balance	667,551,703	35,368,460	702,920,163
Closing balance	632,722,546	36,244,148	668,966,694

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

At 30 September 2024, investment properties with carrying value of VND596 billion were pledged with banks as security for short-term borrowing of a subsidiary (1/1/2024: VND627 billion) Note 19(a)).

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN
(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

13. Construction in progress

	From 1/1/2024 to 30/9/2024 VND'000	From 1/1/2023 to 30/9/2023 VND'000
Opening balance	2,510,877,620	2,081,826,883
Increase due to business combination	-	21,295,798
Additions during the period	328,640,116	621,222,283
Transfer to tangible fixed assets (Note 10)	(876,616,869)	(292,636,186)
Transfer to intangible fixed assets (Note 11)	(1,991,546)	-
Transfer to long-term prepaid expenses (Note 14)	(46,465,724)	(6,139,092)
Disposals	-	(26,714)
Reductions during the period	(44,052,689)	-
Other movement	949,836	-
Currency translation difference	2,293,113	1,921,981
Closing balance	1,873,633,857	2,427,464,953

During the period, borrowing costs capitalised into construction in progress amounted to VND18 billion (for the period ended ended 30 September 2023: VND81 billion).

As at the reporting date, construction in progress of NPM with carrying amount of VND1,476 billion has been pledged with banks as security for short-term borrowings and long-term bonds issued by the Group (Note 19(a) and Note 19(b)).

Major constructions in progress were as follows:

	30/9/2024 VND'000	1/1/2024 VND'000
Plant, machinery and equipment	850,908,765	1,609,459,652
Land compensation	415,774,633	412,261,236
Site clearance, relocation infrastructure and others	224,463,465	216,434,930
Tailing dams	166,532,553	92,810,066
Other assets	215,954,441	179,911,736
	1,873,633,857	2,510,877,620

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN
(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

14. 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	1,227,286,643	1,821,116,958	112,247,550	123,042,680	3,283,693,831
Additions	68,797,476	48,329,982	-	69,066,482	186,193,940
Transfer from construction in progress (Note 13)	-	-	-	46,465,724	46,465,724
Amortisation for the period	(57,048,751)	(118,176,539)	(6,185,542)	(106,201,176)	(287,612,008)
Closing balance	1,239,035,368	1,751,270,401	106,062,008	132,373,710	3,228,741,487

(*) 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.

15. Advance from customers – short-term

	30/9/2024 VND'000	1/1/2024 VND'000
<i>Third parties</i>		
Fluorspar customers	304,621,402	732,742,579
Bismuth customers	7,523,561	251,506
Others	17,237,157	24,167,550
	329,382,120	757,161,635

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 and ultimate parent company.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024 (continued)

Form B 09a – DN/HN
(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

16. Taxes payable to State Treasury

	1/1/2024 VND'000	Incurred VND'000	Paid/Offset VND'000	Currency translation differences VND'000	30/9/2024 VND'000
Tax payables to Vietnamese State Treasury					
Value added tax	-	268,823,056	(268,814,058)	-	8,998
Import-export tax	1,190,523	117,312,907	(117,481,331)	-	1,022,099
Corporate income tax	9,219,864	11,619,746	(9,152,329)	-	11,687,281
Environmental protection fee	-	2,515,800	(2,515,800)	-	-
Personal income tax	6,627,771	55,486,157	(57,081,272)	-	5,032,656
Royalty tax	-	130,176,830	(130,176,830)	-	-
Other taxes	254,872	9,928,245	(10,183,117)	-	-
	17,293,030	595,862,741	(595,404,737)	-	17,751,034
Tax payables to foreign tax authorities					
Corporate income tax	77,725,322	47,110,262	(40,430,985)	2,443,304	86,847,903
Other tax	92,840,881	162,386,439	(153,052,318)	1,996,219	104,171,221
	170,566,203	209,496,701	(193,483,303)	4,439,523	191,019,124
	187,859,233	805,359,442	(788,888,040)	4,439,523	208,770,158

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN
*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

17. Accrued expenses

	30/9/2024	1/1/2024
	VND'000	VND'000
Operating costs	342,046,592	252,189,471
Accrued interest payable	321,019,216	346,890,886
Accrual for land leases costs	54,590,266	112,468,333
Bonus	54,760,276	48,421,167
Consultant fee	25,235,551	21,698,007
Accrual for construction work	6,563,613	20,494,038
Natural resource taxes and environmental protection fee	44,074,107	15,690,196
Accrual for other financing costs	1,550,261	1,550,261
Others	19,711,640	13,247,872
	869,551,522	832,650,231

18. Other short-term payables

Other payables included the following amounts:

	30/9/2024	1/1/2024
	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		
Deposit for disposals of investments (b)	1,343,002,395	-
Usance LC payable at sight (UPAS LC) (c)	41,333,488	198,592,554
Other payables – short-term	55,619,375	34,320,273
	1,442,467,043	235,424,612

- (a) Amounts due to the immediate parent company were unsecured, interest-free and repayable based on the agreement between the parties.
- (b) This represents the deposit received from MM Netherlands B.V under a tripartite deposit agreement among MM Netherlands B.V. (MMN), Masan Group Corporation (MSN), the ultimate parent company, and Masan Tungsten Masan Tungsten Limited Liability Company (MTC), an indirect subsidiary, dated 14 May 2024 in connection with the acquisition of 100% of the shares of H.C.Starck Holding (Germany) GmbH (“HCS”), an indirect subsidiary, in accordance with a share purchase agreement between MMN, MTC, and Mitsubishi Materials Corporation (MMC), MMN’s parent company, dated 29 May 2024.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

Under this deposit agreement, MMN completed payment of the first deposit amounting to USD54,300,000 to MTC on 24 May 2024. At the date of these consolidated interim financial statements, the procedures for the transfer of shares of HCS from MTC to MMN have not been completed.

- (c) 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 6 to 11 months and are secured by certain receivables, inventories, part of assets of NPM project, and shares of the Company held by a related party.

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

	From 1/1/2024 to 30/9/2024 VND'000	From 1/1/2023 to 30/9/2023 VND'000
Opening balance	198,592,554	935,610,039
Addition	48,390,301	237,759,980
Payment	(205,958,577)	(937,448,941)
Unrealised foreign exchange loss	309,210	3,580,772
Closing balance	41,333,488	239,501,850

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024 (continued)

Form B 09a – DN/HN
(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

19. Borrowings and bonds

(a) Short-term borrowings and current portion of long-term bonds

	Movements during the period					
	1/1/2024				30/9/2024	
	Carrying amount and amount within repayment capacity VND'000	Additions VND'000	Payments VND'000	Unrealised foreign exchange loss VND'000	Converted foreign exchange differences VND'000	Carrying amount and amount within repayment capacity VND'000
Short-term borrowings	5,806,499,757	7,822,446,183	(7,738,339,761)	(64,368,483)	6,968,207	5,833,205,903
Current portion of long-term bonds (Note 19(b))	1,995,283,917	4,716,083	(2,000,000,000)	-	-	-
Current portion of long-term borrowings (Note 19(b))	94,334,406	509,349,228	(96,846,728)	-	2,512,322	509,349,228
	7,896,118,080	8,336,511,494	(9,835,186,489)	(64,368,483)	9,480,529	6,342,555,131

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

	30/9/2024		1/1/2024	
	Currency	Annual interest %	Annual interest %	VND'000
Secured bank loan (*) (**)	VND	6.00 - 8.11	6.90 - 9.50	895,504,746
Secured bank loan (*) (**)	USD	5.90 - 8.20	5.50 - 10.43	2,487,940,975
Secured bank loan (*)	EUR	3.50 + margin	3.50 + margin	274,300,000
Secured bank loan (*)	CNY	4.15	4.15	34,938,669
Unsecured bank loan	VND	5.00 - 5.90	4.10 - 5.40	221,224,465
Unsecured bank loan	USD	6.58 - 8.40	4.50 - 8.28	163,683,395
Unsecured bank loan	CNY	3.80 - 4.35	3.80 - 4.35	52,407,507
Unsecured loan from related party	VND	4.30 - 8.00	8.00	1,676,500,000
				5,833,205,903
				5,806,499,757

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

- (*) As 30 September 2024 these short-term loans are secured by the following collaterals:
- part of a subsidiary's bank accounts (Note 5); and/or
 - part of short-term receivables of a subsidiary (Note 7); and/or
 - a number of shares issued by the Company held by a related company; and/or
 - part of investment property (Note 12); and/or
 - part of tangible and intangible fixed assets and construction in progress of subsidiaries (Note 10, Note 11 and Note 13).

- (**) Included in the balance of secured bank borrowings as at 30 September 2024 was VND1,205 billion (1/1/2024: VND953 billion) from a local bank which is an associate of the ultimate parent company.

(b) Long-term bonds and long-term borrowings

	30/9/2024 VND'000	1/1/2024 VND'000
Long-term borrowings and bonds issued	10,232,813,664	10,850,162,726
Bonds repayable within twelve months (Note 19(a))	-	(1,995,283,917)
Loan repayable within twelve months (Note 19(a))	(509,349,228)	(94,334,406)
	<hr/>	<hr/>
Repayable after twelve months	9,723,464,436	8,760,544,403

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

			30/9/2024 VND'000	1/1/2024 VND'000
Secured bond issued	(i)	VND	8,189,837,924	10,280,610,082
Secured bank loan	(ii)	VND	531,507,503	475,218,238
Unsecured bank loan	(iii)	CNY	128,368,237	94,334,406
Unsecured related party loan	(iv)	VND	1,383,100,000	-
			<hr/>	<hr/>
			10,232,813,664	10,850,162,726

- (i) These are non-convertible bonds issued by the Company and 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 3.2% to 5.1% per annum.

As at 30 September 2024, these VND denominated non-convertible bonds are secured by the following collaterals:

- a part of certain long-term assets of a subsidiary (Note 10, Note 11 and Note 13) 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 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

- (ii) These are loans from local bank which is an associate of the ultimate parent company with interest rates of 9.3% - 12%/year. These loans were secured by a portion of short-term receivables of a subsidiary, certain shares issued by the Company and owned by a related company, and a portion of assets of a subsidiary.
- (iii) This represents an unsecured bank loan of a subsidiary with an interest rate of 4.0% - 4.5%/year.
- (iv) This represents an unsecured loan of a subsidiary with a related party with an interest rate of 4.3% - 11% per annum.

20. Provisions – long-term

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

	Mine rehabilitation VND'000	Mining rights VND'000	Pension liabilities and other provision VND'000	Total VND'000
Opening balance	119,203,315	379,258,631	5,009,183,851	5,507,645,797
Increase during the period	4,219,797	5,618,796	117,757,208	127,595,801
Remeasurement of provision for pensions (*)		-	(110,061,880)	(110,061,880)
Provision used during the period	-	(9,718,476)	(191,997,185)	(201,715,661)
Currency translation differences	-	-	87,558,673	87,558,673
Closing balance	123,423,112	375,158,951	4,912,440,667	5,411,022,730

- (*) 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 2024 (continued)

Form B 09a – DN/HN
(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

21. Changes in equity

	Share capital VND'000	Share premium VND'000	Other capital VND'000	Foreign exchange differences VND'000	Other equity fund VND'000	Undistributed profit 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 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 (loss)/profit for the period	-	-	-	-	-	(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
Balance at 1 January 2024	10,991,554,200	1,098,259,892	(295,683,347)	(233,846,997)	396,305,033	1,455,345,029	13,411,933,810	212,558,053	13,624,491,863
Net (loss)/profit for the period	-	-	-	-	-	(1,422,608,692)	(1,422,608,692)	42,247,242	(1,380,361,450)
Remeasurement of provision for pensions	-	-	-	-	70,756,886	-	70,756,886	-	70,756,886
Foreign exchange differences	-	-	-	84,867,393	-	-	84,867,393	5,310,220	90,177,613
Balance at 30 September 2024	10,991,554,200	1,098,259,892	(295,683,347)	(148,979,604)	467,061,919	32,736,337	12,144,949,397	260,115,515	12,405,064,912

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN
*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

22. Share capital

The Company's authorised and issued share capital comprised:

	30/9/2024 and 1/1/2024	
	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.

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



Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN
(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

23. Off balance sheet items

(a) Lease

The future minimum lease payments under non-cancellable operating leases were:

	30/9/2024	1/1/2024
	VND'000	VND'000
Within one year	31,453,269	3,165,820
Within two to five years	37,924,283	29,125,572
	<hr/>	<hr/>
	69,377,552	32,291,392
	<hr/>	<hr/>

(b) Foreign currencies

	30/9/2024		1/1/2024	
	Original currency	VND'000 equivalent	Original currency	VND'000 equivalent
USD	10,294,553	251,166,513	27,623,650	665,729,977
EUR	3,428,370	92,943,107	5,043,070	133,414,409
JPY	258,791,031	43,909,074	272,215,588	46,156,875
CNY	19,952,540	67,000,629	7,473,826	25,119,528
CAD	1,839,245	32,926,162	1,810,973	32,684,442
AUD	1,971	32,982	3,606	58,614
				<hr/>

(c) Bad debts written off

	30/9/2024 and 1/1/2024 VND'000
Bad debts written off	30,294,111
	<hr/>

(d) Capital expenditure commitments

As at 30 September 2024 the Group had the following outstanding capital commitments approved but not provided for in the consolidated balance sheet:

	30/9/2024	1/1/2024
	VND'000	VND'000
Approved but not contracted	2,992,026,780	2,921,356,599
Approved and contracted	48,696,946	68,050,399
	<hr/>	<hr/>
	3,040,723,726	2,989,406,998
	<hr/>	<hr/>

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN
*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

24. Revenue

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

25. Financial income

	From 1/1/2024 to 30/9/2024 VND'000	From 1/1/2023 to 30/9/2023 VND'000
Interest income	6,588,612	15,619,053
Foreign exchange gains	316,060,475	339,774,874
Other finance income	53,576	941,036
	<hr/>	<hr/>
	322,702,663	356,334,963
	<hr/>	<hr/>

26. Financial expenses

	From 1/1/2024 to 30/9/2024 VND'000	From 1/1/2023 to 30/9/2023 VND'000
Interest expense	1,050,061,901	1,136,148,616
Borrowing fees	58,699,505	44,981,805
Foreign exchange losses	219,529,728	315,392,640
Provision for long term investment	139,501,036	-
Others	214,270,460	198,936,491
	<hr/>	<hr/>
	1,682,062,630	1,695,459,552
	<hr/>	<hr/>

27. Other incomes

	From 1/1/2024 to 30/9/2024 VND'000	From 1/1/2023 to 30/9/2023 VND'000
Gain on scrap sales	11,363,399	12,493,676
Gain from disposal of fixed assets	-	554,545
Others	34,659,284	19,836,546
	<hr/>	<hr/>
	46,022,683	32,884,767
	<hr/>	<hr/>

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN
*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

28. Basic losses per share

The calculation of basic losses per share for the period ended 30 September 2024 was based on the loss attributable to ordinary shareholders of VND 1,422,609 million (for the period ended 30 September 2023: profit attributable to ordinary shareholders of VND 739,687 million) and a weighted average number of ordinary shares outstanding of 1,099,155,420 shares (for the period ended 30 September 2023: 1,099,155,420 shares).

(a) Net loss attributable to shareholders

	From 1/1/2024 to 30/9/2024	From 1/1/2023 to 30/9/2023
Net loss for the period (VND'000)	(1,380,361,450)	(700,101,028)
Non-controlling interest (VND'000)	42,247,242	39,585,567
Net loss attributable to ordinary shareholders (VND'000)	<u>(1,422,608,692)</u>	<u>(739,686,595)</u>
Weighted average number of ordinary shares (shares)	<u>1,099,155,420</u>	<u>1,099,155,420</u>
Basic losses per share (VND/share)	<u>(1,294)</u>	<u>(673)</u>

(b) Weighted average number of shares

	From 1/1/2024 to 30/9/2024 and From 1/1/2023 to 30/9/2023
Weighted average number of ordinary shares for the period	<u>1,099,155,420</u>

(c) Diluted earnings per share

The Company has no dilutive potential ordinary shares.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN
*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

29. Significant transactions with related parties

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

(a) Related party balances

As at and for the period ended 30 September 2024, 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.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN
(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

(b) Related party transactions

Related Party	Nature of transactions	From 1/1/2024 to 30/9/2024 VND'000	From 1/1/2023 to 30/9/2023 VND'000
Ultimate holding company			
Masan Group Corporation ("MSN")	Borrowings received	2,173,600,000	692,500,000
	Borrowings repaid	2,023,240,000	279,440,000
	Borrowings interest expense	64,451,241	57,965,951
High-level parent company			
Zenith Investment Company Limited	Bond interest (i)	641,096	5,695,890
Immediate parent company			
Masan Horizon Company Limited ("MH")	Borrowings received	1,848,500,000	501,000,000
	Borrowings repaid	460,000,000	41,000,000
	Interest expense	31,227,641	10,924,932
	Bond interest (i)	49,342,058	61,398,175
Ultimate parent company's subsidiaries			
Masan Consumer Corporation	Purchase of goods	767,067	1,021,114
	Purchase of services	-	134,233
Wincommerce General Commercial Services Joint Stock Company	Bond interest (i)	330,798,397	108,750,919
	Purchase of goods	728,414	-
The SHERPA Company Limited	Bond interest (i)	1,293,929	9,273,156
Ultimate holding company's associate			
Vietnam Technological and Commercial Joint Stock Bank ("TCB") and its subsidiaries	Borrowings received	1,420,875,956	1,852,479,316
	Borrowings repaid	1,089,302,295	1,246,028,066
	Interest expense	103,436,365	90,461,479
	Bonds issued (TCB is the issuance consultant)	-	7,300,000,000
	Bonds paid (TCB is the issuance consultant)	2,000,000,000	7,300,000,000
	Bond interest (i)	11,121,641	12,525,235
			11,121,641
Key management personnel			
	Salary, bonus and other benefits (ii)	17,997,527	17,578,793

(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 2024 and 30 September 2023.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN
*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

30. Contingent liabilities

As disclosed in Note 8(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 ($0.1\% < WO_3 < 0.3\%$) instead of the royalty taxable price applicable to industrial products, which had been highlighted by NPM, a subsidiary, 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. NPM'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.

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 No. 226/TB-VPCP, 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.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the period ended 30 September 2024
(continued)

Form B 09a – DN/HN

*(Issued under Circular No. 200/2014/TT-BTC and No. 202/2014/TT-BTC
dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)*

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. NPM, 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.

31. Comparative information

Comparative information was derived from the balances and amounts as at 31 December 2023 reported in the Group's consolidated financial statements for the year ended 31 December 2023 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 interim financial statements for the six-month period ended 30 September 2023 for the balances and amounts reported in the consolidated statement of income and consolidated statement of cash flows and the related notes.

Prepared by:



Nguyen Thi Thanh Mai
Chief Accountant

24 October 2024

Reviewed by:



Nguyen Huy Tuan
Chief Financial Officer

Approved by:



Craig Richard Bradshaw
Chief Executive Officer

