

Ngày 22 tháng 1 năm 2020

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA
ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGDCCK HÀ NỘI**

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

Công ty: **CÔNG TY CỔ PHẦN TÀI NGUYÊN MASAN**

Mã chứng khoán: **MSR**

Địa chỉ trụ sở chính: Phòng 802, Tầng 8, Tòa nhà Central Plaza, Số 17 Lê Duẩn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

Điện thoại: (028) 6256 3862 Fax: (028) 3827 4115

Website: www.masangroup.com/masanresources

Người thực hiện công bố thông tin: Ông Phạm Nguyên Hải

Địa chỉ: Phòng 802, Tầng 8, Tòa nhà Central Plaza, Số 17 Lê Duẩn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

Điện thoại (cơ quan): (028) 6256 3862 Fax: (028) 3827 4115

Loại thông tin công bố: 24h 72h Yêu cầu Bất thường Định kỳ

Nội dung thông tin công bố: Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan công bố Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất Quý 4 năm 2019.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 22/1/2020 tại đường dẫn https://masangroup.com/masanresources/investor-center/financial-information?lang_ui=vn.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Người được ủy quyền công bố thông tin



PHẠM NGUYỄN HẢI

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

Báo cáo tài chính hợp nhất cho quý
kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019



Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan

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 20 tháng 5 năm 2019. Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp và các bản điều chỉnh do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh đầu tiên số 0309966889 được cấp ngày 27 tháng 4 năm 2010.

Giấy Chứng nhận Đầu tư số 41122000131

ngày 2 tháng 8 năm 2013

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

Hội đồng Quản trị	Ông Danny Le	Chủ tịch <i>(bổ nhiệm và được HĐQT phê duyệt ngày 19/4/2019)</i>
	Ông Nguyễn Thiệu Nam	Phó Chủ tịch thứ nhất <i>(bổ nhiệm và được HĐQT phê duyệt ngày 19/4/2019)</i>
	Tiến sỹ Nguyễn Đăng Quang	Thành viên <i>(từ nhiệm ngày 13/12/2019)</i>
	Ông Craig Richard Bradshaw	Thành viên <i>(được bầu bởi Đại hội đồng Cổ đông ngày 19/4/2019)</i>
	Ông Nguyễn Văn Thắng Ông Chetan Prakash Baxi	Thành viên Chủ tịch <i>(từ nhiệm ngày 16/4/2019 và được Đại hội đồng Cổ đông thông qua ngày 19/4/2019)</i>
	Ông Dominic John Heaton	Thành viên <i>(từ nhiệm ngày 26/7/2018 và được Đại hội đồng Cổ đông thông qua ngày 19/4/2019)</i>
Ban Giám đốc	Ông Craig Richard Bradshaw Ông Stuart James Wells	Tổng Giám đốc Giám đốc tài chính <i>(Bổ nhiệm ngày 7/3/2019)</i>

Trụ sở đăng ký

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

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

Mẫu B 01a – DN/HN

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

	Mã số	Thuyết minh	Tập đoàn	
			31/12/2019 Nghìn VND	1/1/2019 Nghìn VND
TÀI SẢN				
Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		7.581.595.985	4.333.718.245
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	1.723.204.606	467.220.260
Tiền	111		941.446.956	263.449.041
Các khoản tương đương tiền	112		781.757.650	203.771.219
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		5.900.000	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		5.900.000	-
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.735.574.636	1.612.852.955
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		280.413.823	960.321.689
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		204.604.439	175.750.070
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		1.000.000.000	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	136	6	250.556.374	476.781.196
Hàng tồn kho	140	7	3.139.024.753	1.646.014.138
Hàng tồn kho	141		3.139.024.753	1.646.014.138
Tài sản ngắn hạn khác	150		977.891.990	607.630.892
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		41.186.774	45.996.377
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		936.705.216	561.634.515

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

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 01a – DN/HN

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

	Mã số	Thuyết minh	Tập đoàn	
			31/12/2019 Nghìn VND	1/1/2019 Nghìn VND
Tài sản dài hạn (200 = 210 + 220 + 240 + 250 + 260)	200		22.193.123.896	23.615.407.322
Các khoản phải thu dài hạn	210		1.303.868.898	1.335.307.630
Các khoản phải thu dài hạn khác	216	6	1.303.868.898	1.335.307.630
Tài sản cố định	220		16.568.909.156	18.267.296.514
Tài sản cố định hữu hình	221	8	16.103.772.445	17.767.943.281
<i>Nguyên giá</i>	222		21.906.539.480	22.411.038.516
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(5.802.767.035)	(4.643.095.235)
Tài sản cố định hữu hình thuê tài chính	224	9	-	-
<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	10	465.136.711	499.353.233
<i>Nguyên giá</i>	228		696.680.717	688.278.032
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(231.544.006)	(188.924.799)
Tài sản dở dang dài hạn	240		1.694.487.259	1.429.178.901
Xây dựng cơ bản dở dang	242	11	1.694.487.259	1.429.178.901
Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	5.900.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	5.900.000
Tài sản dài hạn khác	260		2.625.858.583	2.577.724.277
Chi phí trả trước dài hạn	261	12	2.625.858.583	2.576.441.928
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	17	-	1.282.349
TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		29.774.719.881	27.949.125.567

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

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 01a – DN/HN

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

	Mã số	Thuyết minh	Tập đoàn	
			31/12/2019 Nghìn VND	1/1/2019 Nghìn VND
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		17.304.897.615	15.823.171.322
Nợ ngắn hạn	310		10.095.238.324	4.101.944.806
Phải trả người bán ngắn hạn	311		324.870.571	526.342.610
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		1.105.603.346	238.767.158
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	13	199.721.483	66.770.503
Phải trả người lao động	314		6.220	-
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	14	704.901.206	734.808.645
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	15	2.851.757	67.894.855
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	16(a)	7.757.283.741	2.467.361.035
Nợ dài hạn	330		7.209.659.291	11.721.226.516
Phải trả dài hạn khác	337	15	1.124.123.839	1.124.123.839
Vay, trái phiếu phát hành và nợ thuê tài chính dài hạn	338	16(b)	4.969.653.657	9.491.007.736
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	17	586.978.688	613.430.657
Dự phòng phải trả dài hạn	342	18	528.903.107	492.664.284
VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		12.469.822.266	12.125.954.245
Vốn chủ sở hữu	410	19	12.469.822.266	12.125.954.245
Vốn cổ phần	411	20	9.892.398.780	8.993.091.220
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		9.892.398.780	8.993.091.220
Thặng dư vốn cổ phần	412	20	145.709.384	145.709.384
Vốn khác của chủ sở hữu	414		(295.683.347)	(295.683.347)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		2.727.397.449	3.282.836.988
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đến cuối năm trước	421a		2.375.003.634	2.757.718.772
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	421b		352.393.815	525.118.216
TỔNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		29.774.719.881	27.949.125.567

Ngày 22 tháng 1 năm 2020

Người lập:

Người kiểm tra:

Người duyệt:



Nguyễn Thị Thanh Mai
Kế toán trưởng



Stuart James Wells
Giám đốc Tài chính



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 Tài nguyên Masan và các công ty con
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

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 1/10/2019 đến 31/12/2019 Nghìn VND	Từ 1/10/2018 đến 31/12/2018 Nghìn VND	Từ 1/1/2019 đến 31/12/2019 Nghìn VND	Từ 1/1/2018 đến 31/12/2018 Nghìn VND
Doanh thu bán hàng	01	0	1.020.854.527	2.177.111.034	4.706.129.858	6.865.010.875
Giá vốn hàng bán	11		961.876.660	1.528.798.700	3.971.145.298	4.703.549.284
Lợi nhuận gộp (20 = 01 - 11)	20		58.977.867	648.312.334	734.984.560	2.161.461.591
Doanh thu hoạt động tài chính	21	23	198.822.418	26.803.545	931.680.260	126.790.749
Chi phí tài chính	22	24	303.765.913	305.699.597	1.290.661.189	1.204.829.996
Chi phí bán hàng	25		24.660.073	20.514.815	104.782.370	104.331.557
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		64.077.428	21.175.919	142.007.143	127.022.646
Lợi nhuận/(Lỗ) thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + 21 - 22 - 25 - 26)	30		(134.703.129)	327.725.548	129.214.118	852.068.141
Thu nhập khác	31	25	12.016.857	252.879	1.230.029.410	2.098.777
Chi phí khác	32	26	(17.636.262)	8.511.337	893.457.185	26.054.374
Lợi nhuận/(Lỗ) khác (40 = 31 - 32)	40		29.653.119	(8.258.458)	336.572.225	(23.955.597)

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

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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 1/10/2019 đến 31/12/2019 Nghìn VND	Từ 1/10/2018 đến 31/12/2018 Nghìn VND	Từ 1/1/2019 đến 31/12/2019 Nghìn VND	Từ 1/1/2018 đến 31/12/2018 Nghìn VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(105.050.010)	319.467.090	465.786.343	828.112.544
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		22.337.290	9.995.899	138.562.148	35.190.165
Lợi ích thuế TNDN hoãn lại	52		(7.223.378)	(14.628.289)	(25.169.620)	(17.079.300)
Lợi nhuận/(Lỗ) sau thuế TNDN (60 = 50 – 51 – 52)	60		(120.163.922)	324.099.480	352.393.815	810.001.679
Lợi nhuận/(Lỗ) thuần phân bổ cho:			VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Chủ sở hữu của Công ty	61		(120.163.922)	324.099.480	352.393.815	663.756.323
Cổ đông không kiểm soát	62		-	-	-	146.245.356
Lãi/(Lỗ) trên cổ phiếu			VND	VND (Điều chỉnh lại)	VND	VND (Điều chỉnh lại)
Lãi/(Lỗ) cơ bản trên cổ phiếu	70	25	(121)	328	356	671

Ngày 22 tháng 1 năm 2020

Người lập:



Nguyễn Thị Thanh Mai
Kế toán trưởng

Người kiểm tra:



Stuart James Wells
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 Tài nguyên Masan và các công ty con
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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 1/1/2019 đến 31/12/2019 Nghìn VND	Từ 1/1/2018 đến 31/12/2018 Nghìn VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Lợi nhuận trước thuế	01	465.786.343	828.112.544
Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao và phân bổ	02	1.206.383.561	1.235.908.778
Các khoản dự phòng	03	39.749.622	41.014.656
Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(6.976.590)	6.989.532
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(849.739.585)	(27.848.288)
Chi phí lãi vay và chi phí đi vay	06	1.161.519.606	1.079.797.011
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08	2.016.722.957	3.163.974.233
Biến động các khoản phải thu và tài sản ngắn hạn khác	09	487.538.696	(982.999.214)
Biến động hàng tồn kho	10	(1.493.010.616)	(236.951.168)
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11	773.365.144	131.197.383
Biến động chi phí trả trước	12	4.220.162	(93.222.743)
		1.788.836.343	1.981.998.491
Tiền lãi vay và chi phí đi vay đã trả	14	(1.127.738.800)	(1.048.441.244)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(39.142.971)	(36.533.036)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	621.954.572	897.024.211
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	(888.223.637)	(1.076.471.346)
Tiền nhận được từ giảm giá trị tài sản do thu được từ thỏa thuận dàn xếp vụ kiện tại trọng tài quốc tế (Thuyết minh 29)	21	984.161.905	-
Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	22	977.273	1.452.381
Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23	(1.000.000.000)	(5.900.000)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	32.500.000
Tiền chi mua lại phần vốn góp của cổ đông không kiểm soát	25	(8.525.794)	(695.653.481)
Tiền thu lãi tiền gửi	27	847.456.635	25.871.532
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(64.153.618)	(1.718.200.914)

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

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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 1/1/2019 đến 31/12/2019 Nghìn VND	Từ 1/1/2018 đến 31/12/2018 Nghìn VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền thu từ đi vay	33	7.908.523.055	7.517.713.852
Tiền trả nợ gốc vay và chi phí liên quan đến phát hành trái phiếu	34	(7.206.551.527)	(6.999.320.201)
Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	-	(9.026.327)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	701.971.528	509.367.324
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20 + 30 + 40)	50	1.259.772.482	(311.809.379)
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	60	467.220.260	780.414.201
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái đối với tiền và các khoản tương đương tiền	61	(3.788.136)	(1.384.562)
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm (70 = 50 + 60 + 61) (Thuyết minh 5)	70	1.723.204.606	467.220.260

Ngày 22 tháng 1 năm 2020

Người lập:



Nguyễn Thị Thanh Mai
Kế toán trưởng

Người kiểm tra:



Stuart James Wells
Giám đốc Tài chính

Người duyệt:



CÔNG TY
CỔ PHẦN
TÀI NGUYÊN
MASAN
C. T. P.
QUẬN 1 - T. P. HỒ CHÍ MINH

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 Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính quý kết thúc ngày ngày 31 tháng 12 năm 2019

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 đính kèm.

1. Đơn vị báo cáo

Hình thức sở hữu vốn và cấu trúc Tập đoàn

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

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

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

Tên công ty	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích kinh tế Tại ngày 31/12/2019 và 1/1/2019
Công ty TNHH MTV Tài Nguyên Masan Thái Nguyên (“MRTN”)	Tư vấn quản lý	100%
Công ty TNHH MTV Thương mại và Đầu tư Thái Nguyên (“TNTI”)	Tư vấn quản lý	100%
Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo (“NPM”)	Khai thác và chế biến khoáng sản	100%
Công ty TNHH Vonfram Masan (“MTC”)	Chế biến kim loại màu và kim loại quý hiếm (Vonfram)	100%

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

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

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính hợp nhất và báo cáo tài chính riêng được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính

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

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

(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) Cơ sở đo lường

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

(c) Kỳ kế toán năm

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

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán

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

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

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

(a) Cơ sở hợp nhất

(i) Hợp nhất kinh doanh

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

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

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

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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) Công ty con

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

(iii) Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ lợi ích kinh tế của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua. Việc thoái vốn của Tập đoàn trong công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Theo Thông tư 202/2014/TT-BTC ban hành bởi Bộ Tài Chính hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo hợp nhất (“Thông tư 202”), được áp dụng phi hồi tố từ ngày 1 tháng 1 năm 2015, 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) Các giao dịch được loại trừ khi hợp nhất

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

(v) Lợi thế thương mại

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

(b) Ngoại tệ

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

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

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

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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) 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

Đầu tư nắm giữ tới ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban Giám đốc của Tập đoàn dự định và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc.

(e) Các khoản phải thu

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

(f) Hàng tồn kho

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

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

(g) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

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

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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)

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

(ii) Khấu hao

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

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

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

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

	Tại ngày 31/12/2019	Tại ngày 1/1/2019
Nhà máy ST	171.865 tấn vonfram	125.140 tấn vonfram
Nhà máy APT	166.990 tấn vonfram	120.265 tấn vonfram

Trong năm, MTC - một công ty con của Tập đoàn đã tiến hành đánh giá lại từ tháng 1 năm 2019 thời gian hoạt động dự kiến của nhà máy ST và APT sau khi MSR đạt được 100% quyền sở hữu MTC (từ tháng 8 năm 2018), theo đó thời gian hoạt động dự kiến kéo dài hơn phù hợp với Giấy phép Đăng ký kinh doanh của NPMC và làm tăng ước tính tổng sản lượng sản xuất của nhà máy ST và APT.

Sự thay đổi trên làm giảm chi phí khấu hao trong kỳ với giá trị là 26.810 triệu VND.

Các tài sản khác

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

▪ nhà cửa và vật kiến trúc	5 – 20 năm
▪ máy móc và thiết bị	3 – 15 năm
▪ dụng cụ văn phòng	3 – 10 năm
▪ phương tiện vận chuyển	3 – 6 năm
▪ các tài sản khai thác khoáng sản khác	19 năm

Trong năm, MTC cũng điều chỉnh thời gian hữu dụng ước tính của một số nhóm tài sản để phản ánh chính xác hơn thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản này. Ảnh hưởng đối với chi phí khấu hao cho kỳ hiện tại là làm tăng 6.313 triệu VND chi phí khấu hao. Thời gian hữu dụng ước tính đã điều chỉnh như sau:

	2019	2018
▪ nhà cửa và vật kiến trúc	15-20 năm	10-15 năm

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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 thuê tài chính

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

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

(i) Tài sản cố định vô hình

(i) Phần mềm máy vi tính

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

(ii) Quyền khai thác khoáng sản

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

(j) Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

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

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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)

(k) Chi phí trả trước dài hạn

(i) Chi phí trước hoạt động

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

(ii) Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng

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

(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 của mỏ.

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

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

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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 trả trước khác

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

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

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

(m) Hợp đồng hợp tác kinh doanh

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (“HĐHTKD”) là hợp đồng mà trong đó các bên tham gia ký kết đồng ý thực hiện các hoạt động kinh doanh cụ thể mà qua đó không yêu cầu phải thành lập một pháp nhân. Công ty hạch toán mỗi HĐHTKD dựa theo bản chất của hợp đồng và các quyền và nghĩa vụ của Công ty trong hợp đồng. Trường hợp Công ty góp vốn dưới hình thức tài sản tài chính cho các bên khác và do đó tiếp nhận một quyền hợp đồng – được nhận tiền hoặc tài sản tài chính khác từ các bên khác theo HĐHTKD, Công ty sẽ ghi nhận tài sản tài chính. Trường hợp các khoản phân chia lợi nhuận từ các bên khác của HĐHTKD có bản chất là thu nhập tài chính, các khoản này sẽ được ghi nhận là thu nhập tài chính dựa trên tỷ lệ lợi nhuận theo thỏa thuận của các bên tham gia. Các khoản phân chia còn phụ thuộc vào kết quả kinh doanh cuối cùng của HĐHTKD và được ghi nhận là thu nhập khi kết quả kinh doanh cuối cùng của HĐHTKD có thể xác định được một cách đáng tin cậy.

(n) Dự phòng

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

(i) Quyền khai thác khoáng sản

Theo quy định của Luật khoáng sản năm 2010, một công ty con của Tập đoàn có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước tiền cấp Quyền khai thác khoáng sản. Tiền cấp Quyền khai thác khoáng sản được tính dựa trên trữ lượng khai thác còn lại và giá tính tiền cấp Quyền khai thác khoáng sản theo Nghị định 203/2013, Nghị định 158/2016/ND-CP ngày 29 tháng 11 năm 2016 (“Nghị định 158/2016”) và Thông tư 38/2017/TT-BTNMT ngày 16 tháng 10 năm 2017 (“Thông tư 38”).

Theo Nghị định 158/2016 có hiệu lực từ ngày 15 tháng 1 năm 2017, quyền khai thác khoáng sản được tính dựa trên trữ lượng khai thác còn lại và giá tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản, trong đó giá tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản được xác định trên cơ sở quy đổi từ giá tính thuế tài nguyên theo quy định của pháp luật về thuế tài nguyên tại thời điểm tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản. Theo Thông tư 38, Bộ Tài nguyên và Môi trường (“MONRE”) hướng dẫn phương pháp quy đổi dựa vào các thông số khác nhau để xác định hệ số quy đổi để tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản theo Nghị định 158/2016.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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) Dự phòng phục hồi môi trường mỏ

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

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

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

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

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

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

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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)

(o) Trái phiếu phát hành

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

(p) Vốn chủ sở hữu

(i) Cổ phiếu phổ thông

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

(ii) Cổ phiếu ưu đãi

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

(iii) Vốn khác của chủ sở hữu

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

(q) Thuế

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

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

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

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

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

(r) Doanh thu bán hàng

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

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

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

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

(i) Doanh thu hoạt động tài chính

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

(ii) Chi phí hoạt động tài chính

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

(t) Các khoản thanh toán thuê hoạt động

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

(u) Chi phí đi vay

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

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

(v) Lãi trên cổ phiếu

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

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

(w) Báo cáo bộ phận

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

(x) Các bên liên quan

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

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
 (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

Bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh

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

Từ 1/1/2019 đến 31/12/2019	Đồng VND		Fluorit VND		Vonfram VND		Các bộ phận khác VND		Tổng cộng VND
	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	
Doanh thu bộ phận	34.116.482	1.696.168.333	1.696.168.333	2.898.070.934	77.774.109	4.706.129.858			
Lợi nhuận gộp của bộ phận	6.914.560	1.076.441.562	(240.417.870)	(107.953.692)		734.984.560			
Chi phí không phân bổ									246.789.513
Thu nhập từ hoạt động tài chính									931.680.260
Chi phí tài chính									1.290.661.189
Kết quả từ các hoạt động kinh doanh									129.214.118
Thu nhập khác									1.230.029.410
Chi phí khác									893.457.185
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp									113.392.528
Lợi nhuận thuần sau thuế									352.393.815

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/VN
 (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 1/1/2018 đến 31/12/2018	Đồng		Các bộ phận khác		Tổng cộng	
	Ngàn VND	Fluorit Ngàn VND	Vonfram Ngàn VND	Ngàn VND	Ngàn VND	Ngàn VND
Doanh thu bộ phận	942.301.136	1.381.223.555	4.215.790.172	325.696.012	6.865.010.875	
Lợi nhuận gộp của bộ phận	530.675.974	876.394.721	672.811.508	81.579.388	2.161.461.591	
Chi phí không phân bổ					231.354.203	
Thu nhập từ hoạt động tài chính					126.790.749	
Chi phí tài chính					1.204.829.996	
Kết quả từ các hoạt động kinh doanh					852.068.141	
Thu nhập khác					2.098.777	
Chi phí khác					26.054.374	
Lợi ích thuế thu nhập doanh nghiệp					18.110.865	
Lợi nhuận thuần sau thuế					810.001.679	

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
 (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
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019					
Tài sản của bộ phận	167.025.898	826.106.905	1.874.331.657	1.051.224.444	3.918.688.904
Tài sản không phân bổ					25.856.030.977
Tổng tài sản					29.774.719.881
Tổng nợ phải trả					17.304.897.615
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2019					
Tài sản của bộ phận	186.484.856	972.966.046	2.004.682.073	1.270.847.365	4.434.980.340
Tài sản không phân bổ					23.514.145.227
Tổng tài sản					27.949.125.567
Tổng nợ phải trả					15.823.171.322

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
 (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 1/1/2019 đến 31/12/2019		Các bộ phận khác		Tổng cộng Nghìn VND
	ĐỒNG Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Nghìn VND	
Chi tiêu vốn của bộ phận	467.834	85.520	155.979.770	35.436.976	191.970.100
Chi tiêu vốn không phân bổ					696.253.537
Khấu hao tài sản cố định hữu hình	14.048.610	71.389.313	114.556.457	92.700.766	292.695.146
Khấu hao tài sản cố định hữu hình không phân bổ					913.688.415
Khấu hao tài sản cố định vô hình và chi phí trả trước kết chuyển vào hoạt động sản xuất kinh doanh chung không phân bổ theo bộ phận					190.694.275

	Từ 1/1/2018 đến 31/12/2018		Các bộ phận khác		Tổng cộng Nghìn VND
	ĐỒNG Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Nghìn VND	
Chi tiêu vốn của bộ phận	12.582.007	40.755.435	141.991.766	858.003	196.187.211
Chi tiêu vốn không phân bổ					880.284.135
Khấu hao tài sản cố định hữu hình	14.148.728	73.665.368	145.814.184	96.478.087	330.106.367
Khấu hao tài sản cố định hữu hình không phân bổ					905.802.411
Khấu hao tài sản cố định vô hình và chi phí trả trước kết chuyển vào hoạt động sản xuất kinh doanh chung không phân bổ theo bộ phận					209.398.773

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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

	31/12/2019	1/1/2019
	Nghìn VND	Nghìn VND
Tiền mặt	90.493	138.199
Tiền gửi ngân hàng	941.356.463	263.310.842
Các khoản tương đương tiền	781.757.650	203.771.219
	1.723.204.606	467.220.260

6. Phải thu ngắn hạn và dài hạn khác

	31/12/2019	1/1/2019
	Nghìn VND	Nghìn VND
Phải thu ngắn hạn		
Phải thu từ việc bán các khoản phải thu tiền bồi thường	-	10.000.000
Phải thu ngắn hạn khác	250.556.374	466.781.196
	250.556.374	476.781.196
Phải thu dài hạn		
Phải thu tiền bồi thường giải phóng mặt bằng từ UBND Tỉnh Thái Nguyên (*)	1.249.999.696	1.303.754.210
Phải thu dài hạn khác	53.869.202	31.553.420
	1.303.868.898	1.335.307.630

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

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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. Hàng tồn kho

	31/12/2019	1/1/2018
	Nghìn VND	Nghìn VND
Hàng mua đang đi trên đường	54.194.593	25.063.836
Nguyên vật liệu	237.723.007	166.017.804
Công cụ và dụng cụ	572.289.604	556.865.086
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	139.145.869	139.900.326
Thành phẩm	.259.545.121	746.927.733
Hàng hóa	739.273.589	-
Hàng gửi đi bán	136.852.970	11.239.353
	<hr/>	<hr/>
	3.139.024.753	1.646.014.138

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 (tiếp theo)

(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)

Mẫu B 09a – DN/HN

i. Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá	Nhà cửa và vật kiến trúc Nghìn VND	Máy móc và thiết bị Nghìn VND	Dụng cụ văn phòng Nghìn VND	Phương tiện vận chuyển Nghìn VND	Tài sản khai thác khoáng sản khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Số dư đầu năm	4.698.184.003	12.624.666.170	41.938.774	19.958.285	5.026.291.284	22.411.038.516
Tăng trong năm	-	1.555.000	-	-	69.634.852	71.189.852
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 11) Thanh lý	347.106.893	110.567.626	609.535	-	-	458.284.054
Ghi giảm tài sản sau quyết toán xây dựng cơ bản (Thuyết minh 29)	(114.515.245)	(915.365.143)	(321.217)	(3.771.337)	-	(4.092.554)
Số dư cuối năm	4.930.775.651	11.821.423.653	42.227.092	16.186.948	5.095.926.136	21.906.539.480
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	806.303.809	2.865.762.055	36.618.723	12.949.335	921.461.313	4.643.095.235
Khấu hao trong năm Thanh lý	266.861.185	686.610.811	1.997.903	2.425.409	205.869.046	1.163.764.354
	-	-	(321.217)	(3.771.337)	-	(4.092.554)
Số dư cuối năm	1.073.164.994	3.552.372.866	38.295.409	11.603.407	1.127.330.359	5.802.767.035
Giá trị còn lại						
Số dư đầu năm	3.891.880.194	9.758.904.115	5.320.051	7.008.950	4.104.829.971	17.767.943.281
Số dư cuối năm	3.857.610.657	8.269.050.787	3.931.683	4.583.541	3.968.595.777	16.103.772.445

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại là 10.976 tỷ VND được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản trái phiếu dài hạn đã phát hành của NPM (1/1/2019: 12.361 tỷ VND) (Thuyết minh 16(b)).

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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. Tài sản cố định hữu hình thuê tài chính

	Máy móc và thiết bị Ngàn VND
Nguyên giá	
Số dư đầu năm và số dư cuối năm	67.300.000
Giá trị hao mòn lũy kế	
Số dư đầu năm và số dư cuối năm	67.300.000
Giá trị còn lại	
Số dư đầu năm và số dư cuối năm	-

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

Bao gồm trong chi phí cho thuê tài chính tài sản cố định hữu hình của Tập đoàn có các tài sản có nguyên giá là 67,3 tỷ VND đã khấu hao hết tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 (1/1/2019: 67,3 tỷ VND) nhưng vẫn đang được sử dụng.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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 vô hình

	Phần mềm máy vi tính Nghìn VND	Quyền khai thác khoáng sản Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Nguyên giá			
Số dư đầu năm và cuối năm	99.907.214	588.370.818	688.278.032
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 11)	8.402.685	-	8.402.685
Số dư cuối năm	108.309.899	588.370.818	696.680.717
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	61.354.769	127.570.030	188.924.799
Khấu hao trong năm	12.068.879	30.550.328	42.619.207
Số dư cuối năm	73.423.648	158.120.358	231.544.006
Giá trị còn lại			
Số dư đầu năm	38.552.445	460.800.788	499.353.233
Số dư cuối năm	34.886.251	430.250.460	465.136.711

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, tài sản cố định vô hình có giá trị còn lại là 465 tỷ VND được thế chấp tại các ngân hàng để đảm bảo cho các trái phiếu dài hạn đã phát hành của NPM (1/1/2019: 498 tỷ VND) (Thuyết minh 16(b)).

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

**Từ 1/1/2019
đến 31/12/2019
Nghìn VND**

Số dư đầu năm	1.429.178.901
Tăng trong năm	734.397.495
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình (Thuyết minh 8)	(458.284.054)
Chuyển sang tài sản cố định vô hình (Thuyết minh 10)	(8.402.685)
Chuyển sang chi phí trả trước ngắn hạn	(2.402.398)
	1.694.487.259
Số dư cuối năm	1.694.487.259

Trong năm, chi phí đi vay được vốn hóa vào xây dựng cơ bản dở dang trị giá gần 55 tỷ VND (Từ 1/1/2018 đến 31/12/2018: 19 tỷ VND). Tại ngày báo cáo, xây dựng cơ bản dở dang của NPM chủ yếu phản ánh chi phí máy móc thiết bị, chi phí phát triển mỏ và nhà máy và các chi phí khác được vốn hóa liên quan đến khu chứa đuôi quặng, được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các trái phiếu dài hạn đã phát hành của NPM.

12. 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 trả trước khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Số dư đầu năm	1.031.622.693	1.489.806.964	55.012.271	2.576.441.928
Tăng trong năm	-	175.640.219	15.409.467	191.049.686
Chuyển từ phải thu dài hạn	49.061.244	-	-	49.061.244
Phân bổ trong năm	(73.905.933)	(102.392.964)	(14.395.378)	(190.694.275)
	1.006.778.004	1.563.054.219	56.026.360	2.625.858.583
Số dư cuối năm	1.006.778.004	1.563.054.219	56.026.360	2.625.858.583

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	1/1/2019 Nghìn VND	Số phải nộp trong năm Nghìn VND	Số đã nộp/bù trừ trong năm Nghìn VND	31/12/2019 Nghìn VND
Thuế giá trị gia tăng	-	417.194.609	(417.194.609)	-
Thuế xuất nhập khẩu	-	196.975.340	(196.975.340)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	34.981.296	138.562.148	(39.142.971)	134.400.473
Thuế thu nhập cá nhân	29.782.961	157.676.334	(124.415.084)	63.044.211
Thuế bảo vệ môi trường	-	93.693.635	(93.693.635)	-
Thuế tài nguyên	-	302.907.910	(302.907.910)	-
Các loại thuế khác	2.006.246	62.987.990	(62.717.437)	2.276.799
	66.770.503	1.369.997.966	(1.237.046.986)	199.721.483

14. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2019 Nghìn VND	1/1/2019 Nghìn VND
Tiền thưởng	59.959.470	83.288.151
Tiền lãi vay phải trả	239.049.923	280.911.923
Chi phí tài chính khác	4.181.514	6.486.066
Thuế và phí tài nguyên	71.039.152	10.034.090
Chi phí xây dựng phải trả	14.187.389	80.589.745
Phí tư vấn	983.850	2.238.200
Chi phí hoạt động	314.119.079	271.254.527
Chi phí phải trả khác	1.380.829	5.943
	704.901.206	734.808.645

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(tiếp theo)

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

15. Phải trả ngắn hạn và dài hạn khác

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

	31/12/2019	1/1/2019
	Nghìn VND	Nghìn VND
Ngắn hạn:		
Phải trả cho Công ty TNHH Tầm nhìn Masan (“MH”) - công ty mẹ cấp trung		
Phi thương mại – ngắn hạn (a)	2.511.785	2.511.785
Phải trả khác cho các bên thứ ba		
Phải trả khác – ngắn hạn	339.972	65.383.070
	2.851.757	67.894.855

Dài hạn:

Phải trả Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan (“MSN”) – công ty mẹ cấp cao nhất

Chi phí tài chính – dài hạn (b)	1.124.123.839	1.124.123.839
---------------------------------	---------------	---------------

- (a) Các khoản phải trả các bên liên quan không được đảm bảo, không chịu lãi và được thanh toán dựa trên thỏa thuận của các bên.
- (b) Các khoản phải trả bên liên quan không được đảm bảo, không chịu lãi và được thanh toán vào tháng 12 năm 2020.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 (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. Vay, trái phiếu phát hành và nợ thuê tài chính
(a) Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	1/1/2019		Biến động trong kỳ		31/12/2019		
	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ	Thanh toán	Phân loại lại từ khoản nợ dài hạn	Lỗi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ
	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND
Vay ngắn hạn	2.467.361.035	2.467.361.035	(5.174.740.407)		(12.286.603)	3.188.857.080	3.188.857.080
Nợ dài hạn đến hạn trả	-	-	-	4.568.426.661		4.568.426.661	4.568.426.661
(Mục (b))							
	2.467.361.035	2.467.361.035	(5.174.740.407)	4.568.426.661	(12.286.603)	7.757.283.741	7.757.283.741

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

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

	Loại tiền	31/12/2019 Nghìn VND	1/1/2019 Nghìn VND
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (i)	USD	864.314.359	1.160.156.910
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (i)	VND	150.308.000	-
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (ii)	USD	15.908.877	201.929.965
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (ii)	VND	1.082.810.380	808.600.820
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (iii)	USD	164.877.248	296.673.340
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (iii)	VND	504.905.811	-
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (iv)	VND	150.245.000	-
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (v)	USD	57.915.778	-
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (v)	VND	155.757.627	-
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (vi)	USD	41.814.000	-
		3.188.857.080	2.467.361.035

- (i) Khoản vay từ một ngân hàng trong nước được đảm bảo bằng một phần phải thu ngắn hạn của Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo và 11,12% cổ phiếu đã phát hành của Công ty do Công ty TNHH Tâm nhìn Masan nắm giữ. Khoản vay bằng USD và VND chịu lãi suất tương ứng trong khoảng 3,88% đến 4,93% một năm và từ 8,95% đến 9,42% một năm.
- (ii) Khoản vay từ một ngân hàng trong nước được đảm bảo bằng hàng tồn kho và một phần phải thu ngắn hạn của Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo. Khoản vay bằng USD và VND chịu lãi suất tương ứng trong khoảng 4,5% đến 5,5% một năm và từ 6,8% đến 9,5% một năm.
- (iii) Khoản vay từ một ngân hàng trong nước bằng USD và VND chịu lãi suất tương ứng trong khoảng 5,0% đến 6,3% một năm và từ 8,3% đến 9,6% một năm.
- (iv) Khoản vay từ một ngân hàng trong nước bằng VND chịu lãi suất trong khoảng từ 9,3% đến 9,6% một năm.
- Các khoản vay tại mục (iii) và (iv) đều được đảm bảo bằng 11,12% cổ phiếu đã phát hành của Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan do Công ty TNHH Tâm nhìn Masan nắm giữ.
- (v) Khoản vay không cam kết từ một chi nhánh ngân hàng nước ngoài tại Việt Nam được Công ty đảm bảo hoàn trả vô điều kiện và không hủy ngang theo yêu cầu. Khoản vay bằng USD và VND chịu lãi suất tương ứng trong khoảng từ 4,5% đến 4,6% và 6,8% một năm.
- (vi) Khoản vay bằng USD từ một ngân hàng nước ngoài chịu lãi suất trong khoảng từ 3,3% đến 3,9% một năm. Tại ngày báo cáo, khoản vay được đảm bảo bằng một phần khoản phải thu ngắn hạn và các tài khoản của Công ty TNHH Vonfram Masan được mở tại ngân hàng này.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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) Vay, trái phiếu phát hành và nợ thuê tài chính dài hạn

	31/12/2019	1/1/2019
	Nghìn VND	Nghìn VND
Phát hành trái phiếu dài hạn	9.538.080.318	9.491.007.736
	<hr/> 9.538.080.318	<hr/> 9.491.007.736
Khoản phải trả trong vòng 12 tháng (Mục (a))	(4.568.426.661)	-
	<hr/> 4.969.653.657	<hr/> 9.491.007.736

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

	Loại tiền	Lãi suất năm	Năm đáo hạn	31/12/2019	1/1/2019
				Nghìn VND	Nghìn VND
Phát hành trái phiếu có đảm bảo	VND	(i)	2020	3.570.177.119	5.519.052.180
Phát hành trái phiếu có đảm bảo	VND	(ii)	2020	998.249.542	994.333.333
Phát hành trái phiếu có đảm bảo	VND	(iii)	2023	496.989.214	496.333.333
Phát hành trái phiếu có đảm bảo	VND	(iv)	2021	995.555.556	992.888.890
Phát hành trái phiếu có đảm bảo	VND	(v)	2023	1.490.800.000	1.488.400.000
Phát hành trái phiếu có đảm bảo	VND	(vi)	2024	496.533.333	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo	VND	(vii)	2022	298.133.333	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo	VND	(viii)	2022	198.711.110	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo	VND	(ix)	2024	496.533.333	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo	VND	(x)	2022	99.288.889	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo	VND	(xi)	2022	188.648.889	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo	VND	(xii)	2022	208.460.000	-
				<hr/> 9.538.080.318	<hr/> 9.491.007.736

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

- (i) Số trái phiếu không chuyển đổi bằng VND do NPM phát hành có kỳ hạn 5 năm và chịu lãi suất 8% trong 12 tháng đầu. Sau 12 tháng đầu tiên, lãi suất được điều chỉnh mỗi ba tháng và tính bằng trung bình cộng của lãi suất tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của các ngân hàng tham chiếu có liên quan cộng 3%. Số tiền thu được từ trái phiếu đã được NPM sử dụng và được đảm bảo bằng một số tài sản dài hạn của NPM.
- (ii) Số trái phiếu không chuyển đổi bằng VND do NPM phát hành có kỳ hạn 2 năm và chịu lãi suất 9,5% một năm. Trái phiếu được đảm bảo bằng 10,44% cổ phiếu đã phát hành của Công ty nắm giữ bởi Công ty TNHH Tâm nhìn Masan.

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

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 (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) Số trái phiếu không chuyển đổi bằng VND do NPM phát hành có kỳ hạn 5 năm và chịu lãi suất 10% một năm trong 12 tháng đầu. Sau 12 tháng đầu tiên, lãi suất năm được điều chỉnh mỗi sáu tháng và tính bằng trung bình cộng của lãi suất tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của các ngân hàng tham chiếu có liên quan cộng 3,25%. Trái phiếu được đảm bảo bằng 5,22% cổ phiếu đã phát hành của Công ty nắm giữ bởi Công ty TNHH Tầm nhìn Masan.
- (iv) Số trái phiếu không chuyển đổi bằng VND do Công ty phát hành có kỳ hạn 3 năm và chịu lãi suất 9,8% một năm trong 12 tháng đầu. Sau 12 tháng đầu tiên, lãi suất năm được điều chỉnh mỗi sáu tháng và tính bằng trung bình cộng của lãi suất tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của các ngân hàng tham chiếu có liên quan cộng 3,2%. Trái phiếu được đảm bảo bằng 10,58% cổ phiếu đã phát hành của Công ty nắm giữ bởi Công ty Cổ phần Tầm nhìn Masan.
- (v) Số trái phiếu không chuyển đổi bằng VND do Công ty phát hành có kỳ hạn 5 năm và chịu lãi suất 10% một năm trong 12 tháng đầu. Sau 12 tháng đầu tiên, lãi suất năm được điều chỉnh mỗi sáu tháng và tính bằng trung bình cộng của lãi suất tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của các ngân hàng tham chiếu có liên quan cộng 3,25%. Trái phiếu được đảm bảo bằng 15,65% cổ phiếu đã phát hành của Công ty nắm giữ bởi Công ty Cổ phần Tầm nhìn Masan.
- (vi) Số trái phiếu không chuyển đổi bằng VND do NPM phát hành có kỳ hạn 5 năm và chịu lãi suất 10,2% một năm trong 12 tháng đầu. Sau 12 tháng đầu tiên, lãi suất năm được điều chỉnh mỗi sáu tháng và tính bằng trung bình cộng của lãi suất tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của các ngân hàng tham chiếu có liên quan cộng 3,3%. Trái phiếu được đảm bảo bằng 5,62% cổ phiếu đã phát hành của Công ty nắm giữ bởi Công ty Cổ phần Tầm nhìn Masan.
- (vii) Số trái phiếu không chuyển đổi bằng VND do NPM phát hành có kỳ hạn 3 năm và chịu lãi suất 10% một năm trong 12 tháng đầu. Sau 12 tháng đầu tiên, lãi suất năm được điều chỉnh mỗi sáu tháng và tính bằng trung bình cộng của lãi suất tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của các ngân hàng tham chiếu có liên quan cộng 3,1%. Trái phiếu được đảm bảo bằng 3,37% cổ phiếu đã phát hành của Công ty nắm giữ bởi Công ty Cổ phần Tầm nhìn Masan.
- (viii) Số trái phiếu không chuyển đổi bằng VND do NPM phát hành có kỳ hạn 3 năm và chịu lãi suất 10% một năm trong 12 tháng đầu. Sau 12 tháng đầu tiên, lãi suất năm được điều chỉnh mỗi sáu tháng và tính bằng trung bình cộng của lãi suất tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của các ngân hàng tham chiếu có liên quan cộng 3,1%. Trái phiếu được đảm bảo bằng 2,25% cổ phiếu đã phát hành của Công ty nắm giữ bởi Công ty Cổ phần Tầm nhìn Masan.
- (ix) Số trái phiếu không chuyển đổi bằng VND do Công ty phát hành có kỳ hạn 3 năm và chịu lãi suất 10,2% một năm trong 12 tháng đầu. Sau 12 tháng đầu tiên, lãi suất năm được điều chỉnh mỗi sáu tháng và tính bằng trung bình cộng của lãi suất tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của các ngân hàng tham chiếu có liên quan cộng 3,3%. Trái phiếu được đảm bảo bằng 5,62% cổ phiếu đã phát hành của Công ty nắm giữ bởi Công ty Cổ phần Tầm nhìn Masan.
- (x) Số trái phiếu không chuyển đổi bằng VND do NPM phát hành có kỳ hạn 3 năm và chịu lãi suất 10 % một năm trong 12 tháng đầu. Sau 12 tháng đầu tiên, lãi suất năm được điều chỉnh mỗi sáu tháng và tính bằng trung bình cộng của lãi suất tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của các ngân hàng tham chiếu có liên quan cộng 3,1%. Trái phiếu được đảm bảo bằng một số lượng cổ phiếu đã phát hành của Công ty nắm giữ bởi Công ty Cổ phần Tầm nhìn Masan mà sẽ được xác định cụ thể trước ngày 31 tháng 3 năm 2020.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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)

- (xi) Số trái phiếu không chuyển đổi bằng VND do NPM phát hành có kỳ hạn 5 năm và chịu lãi suất 10% một năm trong 12 tháng đầu. Sau 12 tháng đầu tiên, lãi suất năm được điều chỉnh mỗi sáu tháng và tính bằng trung bình cộng của lãi suất tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của các ngân hàng tham chiếu có liên quan cộng 3,1%. Trái phiếu được đảm bảo bằng một số lượng cổ phiếu đã phát hành của Công ty nắm giữ bởi Công ty Cổ phần Tầm nhìn Masan mà sẽ được xác định cụ thể trước ngày 31 tháng 3 năm 2020.
- (xii) Số trái phiếu không chuyển đổi bằng VND do NPM phát hành có kỳ hạn 3 năm và chịu lãi suất 10% một năm trong 12 tháng đầu. Sau 12 tháng đầu tiên, lãi suất năm được điều chỉnh mỗi sáu tháng và tính bằng trung bình cộng của lãi suất tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của các ngân hàng tham chiếu có liên quan cộng 3,1%. Trái phiếu được đảm bảo bằng 11,62% cổ phiếu đã phát hành của Công ty nắm giữ bởi Công ty Cổ phần Tầm nhìn Masan

17. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại, thuế thu nhập hoãn lại phải trả và tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận

(i) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã ghi nhận

	31/12/2019	1/1/2019
	Nghìn VND	Nghìn VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại phát sinh từ các chênh lệch tạm thời	-	1.282.349

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

	31/12/2019	1/1/2019
	Nghìn VND	Nghìn VND
Trữ lượng khai thác và trữ lượng địa chất	583.078.428	613.430.657
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các chênh lệch tạm thời	3.900.260	-
	586.978.688	613.430.657

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

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

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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)

**Số lỗ được
khấu trừ
Nghìn VND**

Lỗ tính thuế lũy kế 5 năm 243.094.826

(*) Khoản lỗ tính thuế này chưa được quyết toán và có thể có thay đổi tùy thuộc kết quả kiểm tra và thanh tra của cơ quan thuế.

18. Dự phòng phải trả dài hạn

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

	Khôi phục hiện trường Nghìn VND	Quyền khai thác mỏ Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Số dư đầu năm	26.218.097	466.446.187	492.664.284
Dự phòng lập trong năm	72.903.844	36.480.630	109.384.474
Dự phòng sử dụng trong năm	-	(73.145.651)	(73.145.651)
Số dư cuối năm	99.121.941	429.781.166	528.903.107

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 (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. Thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần Nghìn VND	Thặng dư vốn cổ phần Nghìn VND	Vốn khác của chủ sở hữu Nghìn VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối Nghìn VND	Vốn chủ sở hữu thuộc về các chủ sở hữu của Công ty Nghìn VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2018	7.194.473.280	1.944.327.324	(295.683.347)	2.757.718.772	11.600.836.029	410.770.018	12.011.606.047
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	663.756.323	663.756.323	146.245.356	810.001.679
Phát hành cổ phiếu thường	1.798.617.940	(1.798.617.940)	-	-	-	-	-
Thay đổi quyền sở hữu tại công ty con	-	-	-	(138.638.107)	(138.638.107)	(557.015.374)	(695.653.481)
Số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2018	8.993.091.220	145.709.384	(295.683.347)	3.282.836.988	12.125.954.245	-	12.125.954.245
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	352.393.815	352.393.815	-	352.393.815
Trả cổ tức bằng cổ phiếu	899.307.560	-	-	(899.307.560)	-	-	-
Khác (*)	-	-	-	(8.525.794)	(8.525.794)	-	(8.525.794)
Số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2019	9.892.398.780	145.709.384	(295.683.347)	2.727.397.449	12.469.822.266	-	12.469.822.266

(*) Điều chỉnh chi phí liên quan đến mua lại quyền sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong năm 2018

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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)

20. Vốn cổ phần

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

	31/12/2019		1/1/2019	
	Số cổ phiếu	Nghìn VND	Số cổ phiếu	Nghìn VND
Vốn cổ phần được duyệt	989.239.878	9.892.398.780	899.309.122	8.993.091.220
Vốn cổ phần đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	989.239.878	9.892.398.780	899.309.122	8.993.091.220
Số cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	989.239.878	9.892.398.780	899.309.122	8.993.091.220
Thặng dư vốn cổ phần	-	145.709.384	-	145.709.384

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

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

21. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

(a) Ngoại tệ các loại

	31/12/2019		1/1/2019	
	Nguyên tệ	Tương đương Nghìn VND	Nguyên tệ	Tương đương Nghìn VND
USD	30.746.796	710.558.466	9.766.512	227.402.336

(b) Nợ khó đòi đã xử lý

	31/12/2019 Nghìn VND	1/1/2019 Nghìn VND
Nợ khó đòi đã xử lý	21.507.965	16.433.002

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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. Doanh thu bán hàng

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

23. Doanh thu hoạt động tài chính

	Từ 1/1/2019 đến 31/12/2019	Từ 1/1/2018 đến 31/12/2018
	Nghìn VND	Nghìn VND
Lãi từ hoạt động tài chính	848.762.312	26.443.265
Lãi chênh lệch tỷ giá	78.308.023	59.710.104
Doanh thu tài chính khác	4.609.925	40.637.380
	<hr/>	<hr/>
	931.680.260	126.790.749
	<hr/>	<hr/>

24. Chi phí hoạt động tài chính

	Từ 1/1/2019 đến 31/12/2019	Từ 1/1/2018 đến 31/12/2018
	Nghìn VND	Nghìn VND
Chi phí lãi vay	1.079.224.166	997.110.422
Chi phí đi vay	82.295.440	82.686.589
Lỗ chênh lệch tỷ giá	54.140.686	62.956.445
Chi phí tài chính khác	75.000.897	62.076.540
	<hr/>	<hr/>
	1.290.661.189	1.204.829.996
	<hr/>	<hr/>

25. Thu nhập khác

	Từ 1/1/2019 đến 31/12/2019	Từ 1/1/2018 đến 31/12/2018
	Nghìn VND	Nghìn VND
Thu nhập phát sinh từ thỏa thuận dàn xếp vụ kiện tại trọng tài quốc tế với Jacobs (Thuyết minh 29)	1.212.834.666	-
Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định	977.273	1.405.023
Thu nhập khác	16.217.471	693.754
	<hr/>	<hr/>
	1.230.029.410	2.098.777
	<hr/>	<hr/>

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(tiếp theo)

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

26. Chi phí khác

	Từ 1/1/2019 đến 31/12/2019 Nghìn VND	Từ 1/1/2018 đến 31/12/2018 Nghìn VND
Các chi phí liên quan đến thỏa thuận dàn xếp vụ kiện tại trọng tài quốc tế với Jacobs (Thuyết minh 29)	853.183.076	-
Chi phí khác	40.274.109	26.054.374
	893.457.185	26.054.374

27. Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm 2019 được dựa trên số lợi nhuận phân bổ cho cổ đông phổ thông là 352.394 triệu VND (năm 2018: 658.330 triệu VND) và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền là 989.239.878 cổ phiếu (năm 2018 đã được điều chỉnh: 981.152.514 cổ phiếu), chi tiết như sau:

(a) Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông

	Từ 1/1/2019 đến 31/12/2019 Nghìn VND	Từ 1/1/2018 đến 31/12/2018 Nghìn VND
Lợi nhuận thuần thuộc về:		
Cổ đông ưu đãi	-	5.426.428
Cổ đông phổ thông	352.393.815	658.329.895
	352.393.815	663.756.323

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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) Số lượng cổ phiếu bình quân gia quyền

	Từ 1/1/2019 đến 31/12/2019	Từ 1/1/2018 đến 31/12/2018
Số lượng cổ phiếu thường đã phát hành đầu năm	899.309.122	703.544.898
Ảnh hưởng từ chuyển đổi cổ phiếu ưu đãi thành cổ phiếu thường	-	10.020.709
Ảnh hưởng từ phát hành cổ phiếu thường ngày 31/08/2018	-	178.391.364
Ảnh hưởng từ chia cổ tức bằng cổ phiếu ngày 18/11/2019	89.930.756	89.195.542
Số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền trong năm	989.239.878	981.152.513

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

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

Bên liên quan	Bản chất của giao dịch	Từ 1/1/2019 đến 31/12/2019 Nghìn VND	Từ 1/1/2018 đến 31/12/2018 Nghìn VND
Công ty mẹ cấp cao nhất			
Tập đoàn Masan	Lãi trái phiếu	120.429.756	-
Công ty liên kết của công ty mẹ cấp cao nhất			
Ngân hàng TMCP Kỹ	Chi phí lãi vay và chi phí đi vay	73.109.464	109.606.407
Thương Việt Nam	Trái phiếu đã phát hành	2.000.000.000	3.800.000.000
(“TCB”) và các công	Khoản vay nhận được	1.367.341.337	1.651.044.370
ty con	Trái phiếu được mua lại	-	885.203.800
	Khoản vay đã trả	1.523.458.170	1.406.718.782
Công ty con của công ty mẹ cấp cao nhất			
Công ty Cổ phần hàng	Mua hàng hóa	1.352.168	1.072.107
tiêu dùng Masan	Mua dịch vụ	2.509.043	3.261.776
Cán bộ quản lý chủ chốt			
	Lương, thưởng và các phúc lợi khác (*)	31.123.186	29.448.024

(*) Các thành viên trong Hội đồng Quản trị không được hưởng bất cứ khoản thù lao nào trong năm 2019 và 2018.

Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019
(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. Thuyết minh khác

Ngày 28 tháng 3 năm 2019, một hội đồng gồm ba trọng tài viên được Trung tâm Trọng tài Quốc tế Singapore chỉ định (“Hội đồng Trọng tài”) đã đưa ra phán quyết chung thẩm từng phần, theo đó chấp nhận khoản bồi thường cho NPM phát sinh từ các hành vi của Jacobs (“Phán quyết Chung thẩm Từng phần”). Vụ việc liên quan đến việc ký kết và thực hiện hợp đồng thiết kế và cung cấp thiết bị giữa Núi Pháo và Jacobs năm 2011 cho mục đích thiết kế, cung cấp thiết bị và quản lý thi công xây dựng dây chuyền chế biến khoáng sản của Núi Pháo tại tỉnh Thái Nguyên, Việt Nam.

Bên cạnh phán quyết Chung thẩm Từng phần, Hội đồng Trọng Tài cũng cân nhắc yêu cầu đối với tiền lãi và chi phí tố tụng trọng tài. Trong tháng 8 năm 2019, NPM và Jacobs đã dàn xếp xong vụ kiện tại trọng tài quốc tế và Jacobs đã hoàn tất nghĩa vụ thanh toán 130 triệu USD cho NPM trong tháng 9 năm 2019. Như một phần của thỏa thuận dàn xếp này, NPM chấm dứt vô điều kiện việc thực hiện các quyền theo Phán quyết Chung thẩm từng phần cùng tất cả các yêu cầu và hành động khác liên quan đến vụ kiện tại trọng tài quốc tế.

Một phần của khoản tiền dàn xếp này đã được ghi nhận giảm nguyên giá tài sản cố định của NPM, tương ứng với các chi phí xây dựng cơ bản và chỉnh sửa tài sản phát sinh thêm.

Ngày 22 tháng 1 năm 2020

Người lập:



Nguyễn Thị Thanh Mai
Kế toán trưởng

Người kiểm tra:



Stuart James Wells
Giám đốc Tài chính

Người duyệt:



CÔNG TY
CỔ PHẦN
TÀI NGUYÊN
MASAN
QUẬN
- T. PHỐ C
MINH

Craig Richard Bradshaw
Tổng Giám đốc