



**Công ty TNHH Khai thác Chế biến  
Khoáng sản Núi Pháo**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho  
kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023



**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thông tin về Công ty**

**Giấy Chứng nhận**

**Đăng ký Doanh nghiệp số** 4600864513 ngày 5 tháng 7 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 ngày 3 tháng 6 năm 2022. Giấy Chứng nhận và các bản điều chỉnh do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Thái Nguyên cấp. Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh lần đầu số 4600864513 được cấp vào ngày 5 tháng 7 năm 2010.

**Giấy Chứng nhận Đầu tư số**

17121000026 ngày 21 tháng 7 năm 2010  
17121000026-điều chỉnh lần 1 ngày 23 tháng 2 năm 2011  
17121000026-điều chỉnh lần 2 ngày 6 tháng 2 năm 2013  
17121000026-điều chỉnh lần 3 ngày 23 tháng 7 năm 2015

Giấy Chứng nhận Đầu tư và các bản điều chỉnh do Ủy ban Nhân dân Tỉnh Thái Nguyên cấp cho Công ty để thực hiện việc đầu tư “Dự án Khai thác và Chế biến Khoáng sản Núi Pháo”. Dự án có thời gian hoạt động 30 năm kể từ ngày 3 tháng 2 năm 2004.

**Hội đồng Thành viên**

Ông Nguyễn Thiệu Nam	Chủ tịch
Ông Nguyễn Văn Thắng	Phó Chủ tịch
Ông Craig Richard Bradshaw	Thành viên
Ông Danny Le	Thành viên

**Ban Giám đốc**

Ông Craig Richard Bradshaw	Tổng Giám đốc
Bà Đinh Lệ Hằng	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Huy Tuấn	Quyền Giám đốc Tài chính

**Trụ sở đăng ký**

Xóm Suối Cát, Xã Hà Thượng  
Huyện Đại Từ  
Tỉnh Thái Nguyên  
Việt Nam

**Văn phòng đại diện Hà Nội**

106 Hoàng Quốc Việt  
Phường Nghĩa Đô, Quận Cầu Giấy  
Hà Nội, Việt Nam

**Công ty kiểm toán**

Công ty TNHH KPMG  
Việt Nam

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Báo cáo của Ban Giám đốc**

Ban Giám đốc Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo (“Công ty”) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm của Công ty và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”) tại ngày và cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 giữa niên độ. Theo ý kiến của Ban Giám đốc:

- (a) báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được trình bày từ trang 5 đến trang 68 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Tập đoàn cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với 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 giữa niên độ; và
- (b) tại ngày lập báo cáo này, không có lý do gì để Ban Giám đốc cho rằng Tập đoàn sẽ không thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã thuyết minh đầy đủ các vấn đề liên quan đến đánh giá của Ban Giám đốc về giá định hoạt động liên tục được áp dụng để lập báo cáo tài chính như được trình bày tại Thuyết minh 2(c).

Tại ngày lập báo cáo này, Ban Giám đốc Công ty đã phê duyệt phát hành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm.

Thay mặt Ban Giám đốc



*Richard Bradshaw*  
Trưởng Richard Bradshaw  
Tổng Giám đốc

Thái Nguyên, ngày 21 tháng 8 năm 2023

204  
NG  
HIỆM  
PN  
LIÊN



KPMG Limited  
46th Floor, Keangnam Landmark 72  
E6 Pham Hung Street, Me Tri Ward  
South Tu Liem District, Hanoi, Vietnam  
+84 (24) 3946 1600 | kpmg.com.vn

## **BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

### **Kính gửi các Nhà đầu tư Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm của Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo (“Công ty”) và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”), bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất liên quan cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh kèm theo được Ban Giám đốc Công ty phê duyệt phát hành ngày 21 tháng 8 năm 2023, được trình bày từ trang 5 đến trang 68.

### **Trách nhiệm của Ban Giám đốc**

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này 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 giữa niên độ, và chịu trách nhiệm đối với hệ thống kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hay nhầm lẫn.

### **Trách nhiệm của kiểm toán viên**

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 “Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện”.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28  
29  
30  
31  
32  
33  
34  
35  
36  
37  
38  
39  
40  
41  
42  
43  
44  
45  
46  
47  
48  
49  
50  
51  
52  
53  
54  
55  
56  
57  
58  
59  
60  
61  
62  
63  
64  
65  
66  
67  
68  
69  
70  
71  
72  
73  
74  
75  
76  
77  
78  
79  
80  
81  
82  
83  
84  
85  
86  
87  
88  
89  
90  
91  
92  
93  
94  
95  
96  
97  
98  
99  
100



## Kết luận của kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đỉnh kèm đã không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo và các công ty con tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Tập đoàn cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với 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 giữa niên độ.

### Công ty TNHH KPMG

Việt Nam

Báo cáo soát xét số: 23-02-00217-23-2



Trần Đình Vinh

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề  
kiểm toán số: 0339-2023-007-1

Phó Tổng Giám đốc

Hà Nội, **21-08-2023**

Phạm Thị Thùy Linh

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề  
kiểm toán số: 3065-2019-007-1



**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2023**

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

	<b>Mã số</b>	<b>Thuyết minh</b>	<b>30/6/2023 Nghìn VND</b>	<b>1/1/2023 Nghìn VND</b>
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)</b>	<b>100</b>		<b>11.989.206.497</b>	<b>12.180.692.183</b>
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>9</b>	<b>1.395.593.246</b>	<b>1.496.827.172</b>
Tiền	111		1.395.593.246	801.086.748
Các khoản tương đương tiền	112		-	695.740.424
<b>Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>8.110.000</b>	<b>8.110.000</b>
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	10(a)	8.110.000	8.110.000
<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>2.907.909.197</b>	<b>2.982.434.724</b>
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	11	1.855.214.452	2.170.552.039
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		323.771.415	371.153.813
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	12	26.200.000	21.200.000
Phải thu ngắn hạn khác	136	13	717.597.018	434.402.560
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(14.873.688)	(14.873.688)
<b>Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>14</b>	<b>6.725.456.535</b>	<b>6.778.223.251</b>
Hàng tồn kho	141		7.019.775.800	6.825.093.471
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(294.319.265)	(46.870.220)
<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>952.137.519</b>	<b>915.097.036</b>
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		123.035.882	74.887.091
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		798.341.253	803.991.934
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		30.760.384	36.218.011

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



**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

	Mã số	Thuyết minh	30/6/2023 Nghìn VND	1/1/2023 Nghìn VND
<b>Tài sản dài hạn</b> (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260)	<b>200</b>		<b>26.104.829.821</b>	<b>26.000.469.263</b>
<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>1.413.136.710</b>	<b>1.403.254.299</b>
Phải thu dài hạn khác	216	13	1.413.136.710	1.403.254.299
<b>Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>16.448.680.573</b>	<b>16.902.263.782</b>
Tài sản cố định hữu hình	221	15	13.174.406.859	13.580.855.598
Nguyên giá	222		24.617.866.772	24.564.313.453
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(11.443.459.913)	(10.983.457.855)
Tài sản cố định hữu hình thuê tài chính	224		-	-
Nguyên giá	225		67.300.000	67.300.000
Giá trị hao mòn lũy kế	226		(67.300.000)	(67.300.000)
Tài sản cố định vô hình	227	16	3.274.273.714	3.321.408.184
Nguyên giá	228		4.479.449.374	4.420.728.476
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.205.175.660)	(1.099.320.292)
<b>Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>	<b>17</b>	<b>704.170.725</b>	<b>722.403.002</b>
Nguyên giá	231		1.148.857.701	1.129.619.792
Giá trị hao mòn lũy kế	232		(444.686.976)	(407.216.790)
<b>Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>2.530.291.058</b>	<b>2.049.410.181</b>
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	18	2.530.291.058	2.049.410.181
<b>Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>10(b)</b>	<b>1.564.100.791</b>	<b>1.532.527.099</b>
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		199.253.603	190.164.060
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		1.364.847.188	1.342.363.039
<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>3.444.449.964</b>	<b>3.390.610.900</b>
Chi phí trả trước dài hạn	261	19	3.382.428.359	3.369.731.622
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	20	62.021.605	20.879.278
<b>TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>		<b>38.094.036.318</b>	<b>38.181.161.446</b>

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

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

	Mã số	Thuyết minh	30/6/2023 Nghìn VND	1/1/2023 Nghìn VND
<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)</b>	<b>300</b>		<b>26.124.714.682</b>	<b>25.784.749.480</b>
<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>13.887.354.000</b>	<b>16.661.285.825</b>
Phải trả người bán ngắn hạn	311		1.517.823.350	1.566.467.511
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	21	505.001.368	489.804.070
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	22	126.205.155	160.004.510
Phải trả người lao động	314		4.488.481	14.841.657
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	23	844.383.443	763.178.902
Phải trả ngắn hạn khác	319	24	313.593.121	2.049.516.375
Vay và trái phiếu phát hành ngắn hạn	320	25(a)	10.567.267.873	11.607.475.407
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		8.591.209	9.997.393
<b>Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>12.237.360.682</b>	<b>9.123.463.655</b>
Phải trả dài hạn khác	337	24	3.000.000.000	2.000.000.000
Vay và trái phiếu phát hành dài hạn	338	25(b)	3.592.621.167	1.490.595.850
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	20	998.325.077	1.010.085.662
Dự phòng phải trả dài hạn	342	26	4.646.414.438	4.622.782.143
<b>VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)</b>	<b>400</b>		<b>11.969.321.636</b>	<b>12.396.411.966</b>
<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>27</b>	<b>11.969.321.636</b>	<b>12.396.411.966</b>
Vốn góp	411	28	10.792.915.155	10.792.915.155
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		(384.212.529)	(419.419.764)
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		670.846.853	675.544.001
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		710.029.638	1.181.414.939
- LNST chưa phân phối đến cuối năm trước	421a		1.181.414.939	1.004.187.789
- (Lỗ)/LNST kỳ này/năm nay	421b		(471.385.301)	177.227.150
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		179.742.519	165.957.635
<b>TỔNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)</b>	<b>440</b>		<b>38.094.036.318</b>	<b>38.181.161.446</b>

Ngày 21 tháng 8 năm 2023

Người lập:

Người soát xét:

Người duyệt:









Nguyễn Thị Thanh Mai  
Kế toán trưởng

Nguyễn Huy Tuấn  
Quyền 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 giữa niên độ này



**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

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

	Mã số	Thuyết minh	Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 Nghìn VND	Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 Nghìn VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		7.321.534.735	8.128.525.291
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		6.223.692	5.030.593
<b>Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)</b>	<b>10</b>	<b>30</b>	<b>7.315.311.043</b>	<b>8.123.494.698</b>
Giá vốn hàng bán	11		6.495.234.552	6.623.184.411
<b>Lợi nhuận gộp (20 = 10 - 11)</b>	<b>20</b>		<b>820.076.491</b>	<b>1.500.310.287</b>
Doanh thu hoạt động tài chính	21	31	245.243.736	235.156.124
Chi phí tài chính	22	32	1.156.841.747	838.887.472
Trong đó: chi phí lãi vay	23		747.057.943	537.976.659
Phần lợi nhuận trong công ty liên kết	24		5.965.712	9.699.060
Chi phí bán hàng	25	33	186.017.783	236.609.435
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	34	239.951.153	324.736.632
<b>(Lỗ)/lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + 21 - 22 + 24 - 25 - 26)</b>	<b>30</b>		<b>(511.524.744)</b>	<b>344.931.932</b>
Thu nhập khác	31	35	20.116.383	83.412.718
Chi phí khác	32		15.389.564	37.217.263
<b>Kết quả từ các hoạt động khác (40 = 31 - 32)</b>	<b>40</b>		<b>4.726.819</b>	<b>46.195.455</b>
<b>(Lỗ)/lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)</b>	<b>50</b>		<b>(506.797.925)</b>	<b>391.127.387</b>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	36	14.897.245	33.568.549
Lợi ích thuế TNDN hoãn lại	52	36	(73.953.573)	(18.792.563)
<b>(Lỗ)/lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)</b>	<b>60</b>		<b>(447.741.597)</b>	<b>376.351.401</b>
<b>(Lỗ)/lợi nhuận thuần phân bổ cho:</b>				
Chủ sở hữu của Công ty	61		(471.385.301)	351.996.874
Cổ đông không kiểm soát	62		23.643.704	24.354.527

Ngày 21 tháng 8 năm 2023

Người lập:



Nguyễn Thị Thanh Mai  
Kế toán trưởng


Người soát xét:



Nguyễn Huy Tuấn  
Quyền Giám đốc Tài chính

Người duyệt:



  
Craig Richard Bradshaw  
Tổng Giám đốc

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

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**  
**(Phương pháp gián tiếp)**

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

	<b>Mã số</b>	<b>Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 Nghìn VND</b>	<b>Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 Nghìn VND</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
<b>(Lỗ)/lợi nhuận trước thuế</b>	<b>01</b>	<b>(506.797.925)</b>	<b>391.127.387</b>
<b>Điều chỉnh cho các khoản</b>			
Khấu hao và phân bổ	02	570.065.659	698.920.442
Các khoản dự phòng	03	330.469.598	30.953.513
Lỗ/(lãi) chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	11.287.718	(27.587.877)
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(20.248.033)	(16.031.918)
Chi phí lãi vay và chi phí đi vay	06	784.096.968	573.692.173
<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>	<b>1.168.873.985</b>	<b>1.651.073.720</b>
Biến động các khoản phải thu và tài sản khác	09	(67.167.853)	(694.423.964)
Biến động hàng tồn kho	10	(194.682.329)	(705.891.107)
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11	(697.387.687)	672.802.018
Biến động chi phí trả trước	12	(75.693.347)	(16.420.237)
		<b>133.942.769</b>	<b>907.140.430</b>
Chi phí lãi vay đã trả	14	(689.509.302)	(562.780.103)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(57.475.449)	(51.319.645)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>(613.041.982)</b>	<b>293.040.682</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	21	(517.526.501)	(495.198.247)
Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	22	554.545	304.084
Gửi tiền gửi có kỳ hạn	23	(13.110.000)	(8.110.000)
Tiền thu tiền gửi có kỳ hạn và thu hồi cho vay	24	8.110.000	7.400.000
Tiền thu lãi tiền gửi	27	13.673.072	6.504.984
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(508.298.884)</b>	<b>(489.099.179)</b>


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

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**  
**(Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)**

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


	Mã số	Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 Nghìn VND	Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 Nghìn VND
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
Tiền thu từ đi vay và phát hành trái phiếu	33	7.654.604.605	3.770.773.399
Tiền chi trả nợ gốc vay và trái phiếu và chi phí liên quan đến phát hành trái phiếu	34	(6.634.125.479)	(3.617.974.822)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>1.020.479.126</b>	<b>152.798.577</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b> (50 = 20 + 30 + 40)	<b>50</b>	<b>(100.861.740)</b>	<b>(43.259.920)</b>
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>	<b>1.496.827.172</b>	<b>1.032.986.478</b>
<b>Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ đối với tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>61</b>	<b>(372.186)</b>	<b>(1.746.373)</b>
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ</b> (70 = 50 + 60 + 61) (Thuyết minh 9)	<b>70</b>	<b>1.395.593.246</b>	<b>987.980.185</b>


Ngày 21 tháng 8 năm 2023


Người lập: 

Người soát xét:

Người duyệt:

  
 Nguyễn Thị Thanh Mai  
 Kế toán trưởng

  
 Nguyễn Huy Tuấn  
 Quyền 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 giữa niên độ này

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

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

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

**1. Đơn vị báo cáo**

**(a) Hình thức sở hữu vốn**

Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo (“Công ty” hoặc “NPM”) là một công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập tại Việt Nam. Hoạt động chính của Công ty là thăm dò, khai thác và chế biến vonfram, flourit, bismuth và đồng tại Xã Hà Thượng, Huyện Đại Từ, Tỉnh Thái Nguyên để xuất khẩu và bán tại thị trường nội địa.

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

**(b) Hoạt động chính**

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

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

Các công ty con: Tên công ty con	Địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích kinh tế tại ngày 30/6/2023 và 1/1/2023
<b>Công ty con trực tiếp</b> Công ty TNHH Vonfram Masan (“MTC”)	(i) Tỉnh Thái Nguyên	Chế biến sâu kim loại màu và kim loại quý hiếm (Vonfram)	100%
<b>Các công ty con gián tiếp</b> H.C. Starck Holding (Germany) GmbH (“HCS”)	(i) Goslar, Đức	Tư vấn quản lý	100%
Chemilytics Beteiligungs GmbH	(ii) Goslar, Đức	Tư vấn quản lý	100%
H.C. Starck GmbH	(ii) Goslar, Đức	Tư vấn quản lý	100%
Chemische Fabriken Oker und Branschweig AG	(ii) Goslar, Đức	Sản xuất hóa chất dùng trong sản xuất giấy và phụ gia cho ngành vật liệu hấp thụ	100%
H.C. Starck Infrastructure GmbH & Co. KG	(ii) Munich, Đức	Chế biến sâu kim loại màu và kim loại quý hiếm (Vonfram)	100%
Chemilytics GmbH & Co. KG	(ii) Goslar, Đức	Phân tích hóa học và dữ liệu đo lường vật lý	100%
H.C. Starck Tungsten GmbH	(ii) Munich, Đức	Chế biến sâu kim loại màu và kim loại quý hiếm (Vonfram)	100%
H.C. Starck Nonferrous Metals Trading (Shanghai) Co. Ltd.	(ii) Thượng Hải, Trung Quốc	Kinh doanh và phân phối	100%
H.C. Starck Canada Inc.	(ii) Sarnia, Ontario, Canada	Chế biến sâu kim loại màu và kim loại quý hiếm (Vonfram)	100%

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

<b>Tên công ty con</b>	<b>Địa chỉ</b>	<b>Hoạt động chính</b>	<b>Tỷ lệ lợi ích kinh tế tại ngày 30/6/2023 và 1/1/2023</b>
H.C. Starck Tungsten GK	(ii) Tokyo, Nhật Bản	Kinh doanh và phân phối	100%
H.C. Starck Tungsten LLC	(ii) Newton, Mỹ	Kinh doanh và phân phối	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%

**Công ty liên kết**

**Tên công ty liên kết**

**Công ty liên kết gián tiếp**

Jiangwu H.C. Starck Tungsten Products Co., Ltd.

**Địa chỉ**

(ii) Cám Châu, Trung Quốc

**Hoạt động chính**

Chế biến sâu kim loại màu và kim loại quý hiếm (Vonfram)

**Tỷ lệ lợi ích kinh tế tại ngày 30/6/2023 và 1/1/2023**

30%

(i) HCS là công ty con của MTC. MTC 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.

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 chuyên 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 6 năm 2023, Tập đoàn có 2.210 nhân viên (1/1/2023: 2.263 nhân viên).

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**2. Cơ sở lập báo cáo tài chính**

**(a) Tuyên bố về tuân thủ**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 giữa niên độ.

**(b) Cơ sở đo lường**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ, 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) Giả định hoạt động liên tục**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập trên cơ sở hoạt động liên tục. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn là 1.898 tỷ VND (1/1/2023: 4.481 tỷ VND). Hơn nữa, Tập đoàn có các khoản vay và trái phiếu đáng kể cần tái tài trợ trong vòng 12 tháng kế tiếp (Thuyết minh 25(a)). Giá trị của giả định hoạt động liên tục sử dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này cơ bản phụ thuộc vào việc công ty mẹ cấp cao nhất tiếp tục cung cấp các hỗ trợ tài chính cần thiết nhằm giúp Tập đoàn có thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn và duy trì sự tồn tại và hoạt động liên tục của Tập đoàn trong một tương lai có thể dự kiến trước được.

Tại thời điểm lập báo cáo này, không có lý do gì để Ban Giám đốc tin rằng công ty mẹ cấp cao nhất sẽ không tiếp tục sự hỗ trợ của họ.

**(d) 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.

**(e) 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.

VIỆT NAM  
KẾ TOÁN  
10/1

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

### **3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu**

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

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

#### **(a) Cơ sở hợp nhất**

##### **(i) Hợp nhất kinh doanh**

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

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

Bất kỳ khoản lợi thế thương mại nào phát sinh thể hiện khoản chênh lệch giữa giá phí mua và lợi ích của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của các tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng của đơn vị bị mua được ghi nhận vào bảng cân đối kế toán hợp nhất, sau đó được phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Khoản chênh lệch âm (lãi từ giao dịch mua giá rẻ) được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của 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 năm.



**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**(ii) Các công ty con**

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

**(iii) Lợi ích cổ đông không kiểm soát**

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

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

**(iv) Công ty liên kết**

Các công ty liên kết là những công ty mà Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của công ty. Sự ảnh hưởng đáng kể này được giả định tồn tại khi Tập đoàn nắm giữ từ 20% đến 50% quyền bỏ phiếu. Các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản đầu tư này được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, gồm cả chi phí giao dịch. Sau ghi nhận ban đầu, báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 vào công ty liên kết 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 công ty liên kết 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 dùng 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 công ty liên kết.

**(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 giữa niên độ. 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 giữa niên độ. Khoản lãi và lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với công ty liên kết được trừ vào khoản đầu tư trong phạm vi lợi ích của Tập đoàn tại đơn vị nhận đầu tư.

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**(vi) Lợi thế thương mại**

Lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua lại công ty con và được xác định theo giá gốc trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Giá gốc của lợi thế thương mại là khoản chênh lệch giữa giá phí mua và lợi ích của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của các tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng của đơn vị bị mua để có được quyền kiểm soát đơn vị bị mua cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến giao dịch mua.

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

**(b) Ngoại tệ**

**(i) Các giao dịch bằng ngoại tệ**

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

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

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 giữa niên độ, tài sản và nợ phải trả của các hoạt động ở nước ngoài được quy đổi sang VND như sau:

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

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

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**(c) Tiền và các khoản tương đương tiền**

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

**(d) Các khoản đầu tư**

**(i) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

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

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

Đầu tư vào các công cụ vốn chủ sở hữu của các đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ dẫn đến Tập đoàn có khả năng mất vốn, trừ khi có bằng chứng rằng giá trị của khoản đầu tư không bị suy giảm. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của chúng khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

**(e) Các khoản phải thu**

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

10/01/2023  
HAI  
HP

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**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.

**(f) Hàng tồn kho**

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

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

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**(g) Tài sản cố định hữu hình**

**(i) Nguyên giá**

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

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

Tài sản khai thác khoáng sản khác bao gồm chi phí phục hồi môi trường mỏ.

**(ii) Khấu hao**

*Công ty: Máy móc, thiết bị liên quan trực tiếp đến hoạt động chế biến khoáng sản*

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

- 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
- phần tài nguyên khoáng sản có thể được tái chế từ hồ chứa đuôi quặng oxit (“OTC”) của NPM.

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

	Căn cứ khấu hao
Máy móc, thiết bị chỉ liên quan đến hoạt động chế biến khoáng sản;	(a)
Máy móc, thiết bị liên quan đến hoạt động chế biến khoáng sản và được sử dụng cho hoạt động tái chế quặng thải tại hồ chứa đuôi quặng OTC	(a) và (b)

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

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

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

Khoản mục	Giá trị tăng lên tính theo tấn quặng
Máy móc, thiết bị chỉ liên quan đến hoạt động chế biến khoáng sản	9.941.325
Máy móc, thiết bị liên quan đến hoạt động chế biến khoáng sản và được sử dụng cho hoạt động tái chế quặng thải tại OTC	9.941.325

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày, sự thay đổi ước tính về trữ lượng và tài nguyên khoáng sản này đã làm cho tài sản cố định hữu hình – khấu hao lũy kế và chi phí khấu hao cùng giảm 63 tỷ VND.

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

Máy móc và thiết bị liên quan trực tiếp đến hoạt động chế biến các sản phẩm tinh chế từ vonfram của MTC được tính khấu hao trong thời gian hữu dụng ước tính của tài sản theo đơn vị sản phẩm. Tổng đơn vị sản phẩm ước tính của tài sản cố định khấu hao theo phương pháp khối lượng sản phẩm là như sau:

Nhà máy ST (Muối Natri Vonfram)	171.865 tấn vonfram
Nhà máy APT (Muối Amoni Paratungstate)	166.990 tấn vonfram

*Các tài sản khác*

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

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

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

**(h) Tài sản cố định vô hình**

**(i) Đất**

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

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**(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 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.

**(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.

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**(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.

**(i) Bất động sản đầu tư**

**Bất động sản đầu tư cho thuê**

**(i) 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.

T.T.T.  
HAN  
P. H.3



**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**(ii) 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 mỏ liên quan. Các tài sản này đủ điều kiện để được vốn hóa khi trữ lượng khai thác khoáng sản liên quan đã được chứng minh là có tính khả thi về lợi ích kinh tế và kỹ thuật. Các tài sản này được vốn hóa sau khi cân trừ tiền thu về từ việc bán sản phẩm sản xuất thử trong giai đoạn phát triển mỏ. Khi hoàn thành giai đoạn xây dựng, được xác định là từ khi tài sản được đưa đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến, toàn bộ tài sản được phân loại lại vào tài sản cố định hữu hình là “nhà cửa và vật kiến trúc”, “máy móc và thiết bị” hoặc “tài sản khai thác khoáng sản khác” hoặc vào chi phí trả trước dài hạn là “chi phí khai thác khoáng sản khác”.

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

**(k) Chi phí trả trước dài hạn**

**(i) Chi phí đất trả trước**

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

**(ii) Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng**

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

**(iii) Chi phí khai thác khoáng sản khác**

Chi phí khai thác khoáng sản khác bao gồm:

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

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

*Chi phí bóc đất đá chờ phân bổ*

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

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

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

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

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

Chi phí bóc đất đá trong quá trình phát triển mỏ và sản xuất được phân bổ một cách có hệ thống dựa trên trữ lượng khoáng sản và tài nguyên dự kiến có thể chuyển đổi thành trữ lượng khoáng sản của các thành phần của phần thân quặng có liên quan. Trong kỳ, Công ty đã cập nhật ước tính về trữ lượng và tài nguyên khoáng sản làm cơ sở để tính toán và khấu hao chi phí bóc đất đá trong quá trình phát triển mỏ và sản xuất. Sự thay đổi ước tính được dựa trên kết quả đánh giá kỹ thuật của chuyên gia khai mỏ về trữ lượng khoáng sản trong khu vực Dự án Núi Pháo và phần tài nguyên khoáng sản dự kiến có thể chuyển đổi thành trữ lượng khoáng sản như được trình bày tại Thuyết minh 3(g)(ii). Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày, sự thay đổi ước tính về trữ lượng và tài nguyên khoáng sản này đã làm cho chi phí trả trước dài hạn và chi phí phân bổ lần lượt giảm và tăng 10 tỷ VND.

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

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

- Chỉ các chi phí tăng thêm do có được hợp đồng mới được vốn hóa; và
- 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.

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**(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) 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. Tập đoàn hạch toán mỗi HĐHTKD dựa theo bản chất của hợp đồng và các quyền và nghĩa vụ của Tập đoàn trong hợp đồng. Trường hợp Tập đoàn nhận vốn góp dưới hình thức tài sản tài chính từ các bên khác và do đó tiếp nhận một nghĩa vụ hợp đồng – phải chi trả tiền hoặc tài sản tài chính khác cho các bên khác theo HĐHTKD, Tập đoàn sẽ ghi nhận nợ phải trả tài chính. Trường hợp các khoản phân chia lợi nhuận cho các bên khác của HĐHTKD có bản chất là chi phí tài chính, các khoản này sẽ được ghi nhận là chi phí 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 chi phí khi khả năng phải phân chia các khoản này là chắc chắn.

**(n) 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, 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 chính thức.

Giá tính thuế tài nguyên là giá do Ủy ban Nhân dân cấp tỉnh xác định áp dụng cho các sản phẩm công nghiệp của Công ty. 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 Thường niên.

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN/HN**  
(Ban hành theo 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 hợp nhất. Chi phí hoạt động thường ngày có thể tác động đến các hoạt động đóng cửa mỏ và phục hồi môi trường mỏ sau này như công việc xử lý vật liệu thải được thực hiện như một phần không tách rời của quá trình khai thác khoáng sản hoặc sản xuất, không được tính vào dự phòng. Chi phí phát sinh từ các tình huống không dự kiến trước được, như tình trạng ô nhiễm do chất thải ngoài dự kiến, được ghi nhận là chi phí và nợ phải trả khi sự cố làm phát sinh một nghĩa vụ có thể ước tính được một cách đáng tin cậy.

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

Khi dự phòng đóng cửa và phục hồi môi trường mỏ được ghi nhận lần đầu, chi phí tương ứng được vốn hóa như một tài sản nếu nghĩa vụ về đóng cửa và phục hồi môi trường là không thể tránh khỏi đối với việc xây dựng tài sản. Chi phí đóng cửa và phục hồi môi trường mỏ đã vốn hóa được ghi nhận vào tài sản khai thác khoáng sản khác và được khấu hao sau đó. Chênh lệch về giá trị của khoản dự phòng tăng lên theo thời gian do ảnh hưởng của việc chiết khấu đến giá trị hiện tại, được ghi nhận là chi phí tài chính.

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

**(iii) Trợ cấp hưu trí**

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

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

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN/HN**

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

Theo Quỹ phúc lợi xác định, nhân viên sẽ nhận được một khoản trợ cấp hưu trí xác định khi nghỉ hưu, khoản trợ cấp này thường phụ thuộc vào một hoặc nhiều yếu tố như tuổi tác, số năm làm việc và lương thường tại thời điểm nghỉ hưu. Dự phòng phải trả cho Quỹ phúc lợi xác định được xác định bằng giá trị hiện tại của nghĩa vụ phúc lợi xác định tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Nghĩa vụ với mức trợ cấp 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 kỳ bằng cách áp dụng tỷ lệ chiết khấu được sử dụng để xác định giá trị của nghĩa vụ phúc lợi xác định tại thời điểm đầu kỳ kế toán năm nhân với giá trị nghĩa vụ phúc lợi xác định thuần tại thời điểm báo cáo, có tính đến các thay đổi về nghĩa vụ phúc lợi xác định thuần trong kỳ do các khoản mới đóng góp vào quỹ. Chi phí lãi thuần và các chi phí khác liên quan đến Quỹ phúc lợi xác định được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Việc tái xác định (remeasurement) nghĩa vụ phúc lợi xác định được thực hiện do thay đổi các ước tính dòng tiền tương lai, tỷ lệ nghỉ việc của nhân viên, tỷ lệ tử vong và tỷ lệ tăng lương trong tương lai.

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”).

**(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 góp**

Vốn góp được ghi nhận tại ngày góp vốn theo số thực góp trừ đi các chi phí liên quan trực tiếp đến việc góp vốn.

**(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 năm trước.

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

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

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.

**(r) Doanh thu**

**(i) Doanh thu bán hàng**

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

Đối với doanh thu bán khoáng sản, giá bán thường được xác định sơ bộ tại ngày ghi nhận doanh thu và điều chỉnh giá bán phát sinh sau đó dựa trên biến động giá niêm yết trên thị trường hoặc giá theo hợp đồng cho đến ngày định giá chính thức. Khoảng thời gian giữa thời điểm ghi nhận doanh thu sơ bộ và thời điểm định giá chính thức thường là từ 30 đến 60 ngày, tuy nhiên một số trường hợp có thể lên đến 90 tới 180 ngày. Doanh thu ghi nhận sơ bộ được ghi nhận dựa trên giá trị hợp lý ước tính của tổng giá trị các khoản phải thu.

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

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

Dịch vụ gia công thu phí được Tập đoàn cung cấp cho các khách hàng trong ngành bột kim loại. Với dịch vụ này, khách hàng giao vật liệu đã qua sử dụng hoặc phế liệu kim loại cho Tập đoàn để tái chế thành thành phẩm – bột kim loại và thu phí gia công. Doanh thu từ dịch vụ gia công thu phí được ghi nhận trong báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất khi hàng hóa được gia công xong và được người mua chấp nhận. Doanh thu từ dịch vụ gia công thu phí được xác định dựa trên giá trị thanh toán mà Tập đoàn dự kiến được hưởng trong hợp đồng, đó là phí gia công. 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.

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

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**(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.

**(t) 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 trình bày ở Thuyết minh 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 hợp nhất 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 hợp nhất như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê trong suốt thời hạn thuê.

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

**(u) Báo cáo bộ phận**

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

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**(v) Các bên liên quan**

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

**(w) Thông tin so sánh**

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

**4. Tính thời vụ của hoạt động kinh doanh**

Tập đoàn không có hoạt động kinh doanh nào có tính thời vụ có thể ảnh hưởng đến kết quả hoạt động kinh doanh của Tập đoàn cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

**5. Các thay đổi trong ước tính kế toán**

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

Kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2023, Ban Giám đốc đã cập nhật ước tính về trữ lượng và tài nguyên khoáng sản dựa trên (i) kết quả đánh giá kỹ thuật của chuyên gia khai mỏ về trữ lượng khoáng sản trong khu vực Dự án Núi Pháo, (ii) phân tài nguyên dự kiến có thể chuyển đổi thành trữ lượng khoáng sản. Ảnh hưởng của việc thay đổi này đối với chi phí khấu hao và phân bổ của các tài sản bị ảnh hưởng được trình bày tại Thuyết minh 3(g)(ii) và Thuyết minh 3(k)(iii). Ngoài những thay đổi này, không có thay đổi đáng kể nào trong ước tính kế toán được thực hiện trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 so với báo cáo tài chính hợp nhất năm gần nhất hoặc báo cáo được lập trong cùng kỳ giữa niên độ của năm trước.

**6. Các khoản mục bất thường**

Tập đoàn không có các khoản mục bất thường nào có thể ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

**7. Các thay đổi trong cơ cấu của Tập đoàn và Công ty**

Không có sự thay đổi nào trong cơ cấu của Tập đoàn và Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

191  
CỔ  
ĐIỂN  
K  
/ 11



**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN/HN**

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

**8. Báo cáo bộ phận**

**(a) Bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh**

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

**Từ ngày 1/1/2023 đến ngày 30/6/2023**

	<b>Đồng VND</b>	<b>Fluorit Nghìn VND</b>	<b>Vonfram Nghìn VND</b>	<b>Các bộ phận khác Nghìn VND</b>	<b>Tổng cộng Nghìn VND</b>
Doanh thu thuần bộ phận	484.509.005	820.577.435	5.911.247.444	98.977.159	7.315.311.043
Lợi nhuận gộp của bộ phận	264.099.636	539.171.969	16.561.370	243.516	820.076.491
Chi phí không phân bổ					(425.968.936)
Thu nhập từ hoạt động tài chính					245.243.736
Chi phí tài chính					(1.156.841.747)
Phản lãi trong công ty liên kết					5.965.712
Kết quả từ các hoạt động kinh doanh					(511.524.744)
Thu nhập khác					20.116.383
Chi phí khác					(15.389.564)
Lợi ích thuế thu nhập doanh nghiệp					59.056.328
Lỗ thuần sau thuế					(447.741.597)

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

	Đồng VND Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
<b>Từ ngày 1/1/2022 đến ngày 30/6/2022</b>					
Doanh thu thuần bộ phận	(1.958.402)	940.763.735	7.056.779.762	127.909.603	8.123.494.698
(Lỗ)/lợi nhuận gộp của bộ phận	(1.708.559)	631.860.606	834.268.609	35.889.631	1.500.310.287
Chi phí không phân bổ					(561.346.067)
Thu nhập từ hoạt động tài chính					235.156.124
Chi phí tài chính					(838.887.472)
Phần lãi trong công ty liên kết					9.699.060
Kết quả từ các hoạt động kinh doanh					344.931.932
Thu nhập khác					83.412.718
Chi phí khác					(37.217.263)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp					(14.775.986)
Lợi nhuận thuần sau thuế					376.351.401

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

	Các bộ phận		Tổng cộng Nghìn VND
	Đồng Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	
<b>Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023</b>			
Tài sản của bộ phận	127.204.428	664.334.495	9.484.649.505
Tài sản không phân bổ		7.186.227.394	28.609.386.813
<b>Tổng tài sản</b>			<b>38.094.036.318</b>
<b>Tổng nợ phải trả</b>			<b>26.124.714.682</b>

	Các bộ phận khác		Tổng cộng Nghìn VND
	Đồng Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	
<b>Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023</b>			
Tài sản của bộ phận	131.599.588	681.906.225	9.707.843.015
Tài sản không phân bổ		7.343.405.288	28.473.318.431
<b>Tổng tài sản</b>			<b>38.181.161.446</b>
<b>Tổng nợ phải trả</b>			<b>25.784.749.480</b>

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**Từ ngày 1/1/2023 đến ngày 30/6/2023**

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

	Đồng VND Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
	-	-	6.590.772	3.136.190	9.726.962
	4.395.156	17.571.703	170.915.332	56.480.788	507.799.539
					249.362.979
					320.702.680
					203.078.954

**Từ ngày 1/1/2022 đến ngày 30/6/2022**

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

	Đồng VND Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
	-	-	73.971.737	42.404.022	116.375.759
	6.002.390	22.837.204	296.994.461	65.577.663	378.822.488
					391.411.718
					307.508.724
					191.576.930

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**(b) Bộ phận chia theo vùng địa lý**

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

**Tại ngày và cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 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	476.405.814	2.604.378	1.100.733.676	469.247.119	1.390.298.515	1.511.745.019	756.961.277	1.607.315.245	7.315.311.043
Tài sản của bộ phận	27.352.962.053	-	5.027.479.129	209.278.355	1.480.173.150	1.737.893.691	415.169.865	1.871.080.075	38.094.036.318
Chi tiêu vốn	446.961.537	-	55.999.076	-	-	7.250.756	-	7.315.132	517.526.501

**Tại ngày và cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022**

	Việt Nam Nghìn VND	Bỉ Nghìn VND	Đức Nghìn VND	Nhật Bản Nghìn VND	Mỹ Nghìn VND	Trung Quốc Nghìn VND	Luxembourg Nghìn VND	Các nước khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Doanh thu bán ra ngoài	9.596.750	113.284.426	1.119.911.409	694.318.712	1.827.944.535	1.636.204.143	1.024.911.323	1.697.323.400	8.123.494.698
Tài sản của bộ phận	26.530.436.560	6.407.129	3.983.296.850	168.470.521	1.193.650.796	1.900.304.097	604.421.823	1.925.797.487	36.312.785.263
Chi tiêu vốn	429.037.785	-	66.160.462	-	-	-	-	-	495.198.247

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**9. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	<b>30/6/2023</b> Nghìn VND	<b>1/1/2023</b> Nghìn VND
Tiền mặt	35.689	36.096
Tiền gửi ngân hàng	1.395.557.557	801.050.652
Các khoản tương đương tiền	-	695.740.424
	<b>1.395.593.246</b>	<b>1.496.827.172</b>

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, một phần tiền và các khoản tương đương tiền trị giá 37.493 triệu VND (1/1/2023: 52.507 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn của các công ty con (Thuyết minh 25(a)).

**10. Các khoản đầu tư tài chính**

**(a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	<b>30/6/2023</b> Nghìn VND	<b>1/1/2023</b> Nghìn VND
Tiền gửi ngắn hạn	8.110.000	8.110.000

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng bằng VND có kỳ hạn gốc 12 tháng và hưởng lãi suất 6,0%/năm (1/1/2023: 4,9%/năm).

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

(b)	Đầu tư tài chính dài hạn	Địa chỉ	30/6/2023			1/1/2023								
			Số lượng	% sở hữu	Giá trị ghi sổ Nghìn VND	Dự phòng giảm giá Nghìn VND	Giá trị hợp lý Nghìn VND	Số lượng	% sở hữu	Giá trị ghi sổ Nghìn VND	Dự phòng giảm giá Nghìn VND	Giá trị hợp lý Nghìn VND		
	<b>Đầu tư góp vốn vào công ty liên kết</b>													
	Jiangwu H.C. Starek			30%	199.253.603	-	(**)	190.164.060	-					(**)
	Tungsten Products Co. Ltd. Trung Quốc													
	<b>Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác</b>													
	Nyobolt Limited (*)	Cambridge, Anh	755.161	21,5%	1.364.847.188	-	(**)	1.342.363.039	-					(**)
					1.564.100.791			1.532.527.099						

(\*) Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 thể hiện khoản đầu tư vào 755.161 cổ phiếu của Nyobolt Limited (“Nyobolt”). Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 khoản đầu tư chiếm 21,5% vốn chủ sở hữu hoặc 15% lợi ích vốn chủ sở hữu trên cơ sở cổ phần pha loãng hoàn toàn. Ban Giám đốc đánh giá rằng Tập đoàn không có ảnh hưởng đáng kể đối với Nyobolt và do đó, hạch toán khoản đầu tư này là đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác.

(\*\*) Tập đoàn chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vốn để thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ do không có thông tin về giá thị trường của các khoản đầu tư này và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam hoặc Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách xác định giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư góp vốn có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.



**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**11. Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

**Phải thu ngắn hạn của khách hàng chi tiết theo khách hàng lớn**

	<b>30/6/2023</b>	<b>1/1/2023</b>
	<b>Nghìn VND</b>	<b>Nghìn VND</b>
<i>Bên thứ ba</i>		
Khách hàng mua vonfram	1.376.087.912	1.390.396.738
Khách hàng mua fluorit	420.824.503	611.534.261
Khách hàng mua bismuth	29.622.549	110.699.668
Khách hàng mua đồng	24.963.664	55.412.375
Các khách hàng khác	3.715.824	2.508.997
	<hr/>	<hr/>
	1.855.214.452	2.170.552.039
	<hr/>	<hr/>

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và ngày 1 tháng 1 năm 2023, một phần khoản phải thu ngắn hạn được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn của Tập đoàn (Thuyết minh 25(a)).

**12. Phải thu về cho vay ngắn hạn**

	<b>30/6/2023</b>	<b>1/1/2023</b>
	<b>Nghìn VND</b>	<b>Nghìn VND</b>
Phải thu về cho vay ngắn hạn từ các bên liên quan	26.200.000	21.200.000
	<hr/>	<hr/>

Phải thu về cho vay ngắn hạn từ các bên liên quan không được đảm bảo, phải thu trong vòng 12 tháng kể từ mỗi lần giải ngân và hưởng lãi theo các mức lãi suất được thỏa thuận trong các hợp đồng tại ngày giao dịch.



**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**13. Phải thu ngắn hạn và dài hạn khác**

	<b>30/6/2023</b>	<b>1/1/2023</b>
	<b>Nghìn VND</b>	<b>Nghìn VND</b>
<b>Phải thu ngắn hạn khác</b>		
<b>Phải thu từ công ty mẹ cấp trung</b>		
Phải thu phi thương mại (a)	10.294.685	10.294.685
Tiền lãi phải thu	1.747.551	836.384
Chi phí phát triển hệ thống ERP	9.844.813	9.844.813
<b>Phải thu khác từ các bên khác</b>		
Phải thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản (b)	484.772.921	244.772.921
Nộp trước phí bảo vệ môi trường	133.046.346	114.239.595
Phải thu bao thanh toán	20.383.916	15.744.595
Bồi thường bảo hiểm (c)	14.873.688	14.873.688
Đặt cọc để mua Chemitas GmbH (Thuyết minh 39)	13.833.855	-
Thuế xuất khẩu phải thu	1.792.496	1.431.323
Tiền lãi phải thu	111.985	394.574
Phải thu ngắn hạn khác	26.894.762	21.969.982
	<b>717.597.018</b>	<b>434.402.560</b>
<b>Phải thu dài hạn khác</b>		
Phải thu tiền bồi thường giải phóng mặt bằng từ UBND Tỉnh Thái Nguyên (d)	1.230.754.171	1.230.754.171
Nộp tiền ký quỹ cho Quỹ Bảo vệ Môi trường (e)	86.764.016	86.764.016
Tài sản phúc lợi xác định thuần	95.035.696	85.153.285
Phải thu dài hạn khác	582.827	582.827
	<b>1.413.136.710</b>	<b>1.403.254.299</b>

- (a) Phải thu phi thương mại thể hiện khoản trả hộ một công ty mẹ cấp trung không có đảm bảo, không chịu lãi và phải thu theo thỏa thuận.
- (b) Khoản phải thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản (“TCQKTKS”) thể hiện tiền cấp quyền khai thác khoáng sản bổ sung cho các năm từ 2015 và phí hành chính liên quan mà Công ty 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”).

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN/HN**

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

Công ty không đồng ý với khoản tiền bổ sung này và cơ sở của Công văn 3724 vì Ban Giám đốc Công ty 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 Công ty 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 Tỉnh quy định (“UBNDT”). 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, Công ty 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, Bộ TNMT ban hành Quyết định số 1640/QĐ/BTNMT (“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 Công ty chưa được xác định. Khi ban hành Quyết định 1640 này, Bộ TNMT 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 Công ty 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 đánh giá rằng vì giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm công nghiệp của Công ty chưa được xác định bởi UBND Tỉnh Thái Nguyên, Giá tính TCQKTKS làm căn cứ xác định TCQKTKS theo Quyết định 1640 chưa phù hợp với quy định của pháp luật hiện hành.

NPM cũng đã có nhiều công văn gửi các cấp có thẩm quyền nêu rõ vấn đề và tìm hướng giải quyết phù hợp cho vấn đề TCQKTKS của NPM. Thực hiện chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ tại Công văn số 978/VPCP-KTTH ngày 28 tháng 2 năm 2021, Công văn số 5987/VPCP-KTTH ngày 28 tháng 8 năm 2021 và tiếp đó là chỉ đạo bổ sung của Phó Thủ tướng Chính phủ tại Thông báo số 226/TB-VPCP ngày 16 tháng 6 năm 2023 (“Thông báo 226”), vấn đề TCQKTKS của NPM đang được Bộ Tài chính (“BTC”), BTNMT, và 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 Công ty.

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN/HN**

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

Như đề cập tại Thuyết minh 38 của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 Công ty.

Ban Giám đốc cho rằng, Công ty 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 Công ty 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 Công ty 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 Công ty được xác định chính thức.

- (c) 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 Công ty trong thời gian từ tháng 7 năm 2021 đến tháng 10 năm 2021. Số tiền bồi thường đã được các công ty bảo hiểm đầu mỗi xác nhận và đã được thu được một phần trong năm 2022.
- (d) Khoản này thể hiện khoản phải thu Ngân sách Nhà nước liên quan đến chi phí đền bù giải phóng mặt bằng mà 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.
- (e) Công ty có nghĩa vụ ký quỹ đóng cửa mỏ và 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 được phê duyệt cho trả góp hàng năm trong vòng 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.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, phải thu ngắn hạn và dài hạn khác được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho khoản vay ngắn hạn của Công ty (Thuyết minh 25(a)).

112  
CÔNG  
H NHI  
KP  
112

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**14. Hàng tồn kho**

	30/6/2023		1/1/2023	
	Giá gốc Nghìn VND	Dự phòng Nghìn VND	Giá gốc Nghìn VND	Dự phòng Nghìn VND
Hàng mua đang đi trên đường	187.785.295	-	151.170.551	-
Nguyên vật liệu	783.326.360	(36.857.189)	715.317.905	(5.182.267)
Công cụ và dụng cụ	839.353.966	(9.159.077)	854.292.798	(9.008.193)
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	1.025.545.048	(55.375.980)	941.458.267	(10.362.219)
Thành phẩm	4.108.774.662	(186.395.840)	3.999.477.087	(22.317.541)
Hàng hóa	15.071.150	-	21.880.799	-
Hàng gửi đi bán	59.919.319	(6.531.179)	141.496.064	-
	<b>7.019.775.800</b>	<b>(294.319.265)</b>	<b>6.825.093.471</b>	<b>(46.870.220)</b>

Trong hàng tồn kho của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 có 425.378 triệu VND nguyên vật liệu, 952.309 triệu VND chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, 1.797.490 triệu VND thành phẩm và 44.486 triệu VND hàng gửi đi bán (1/1/2023: 96.285 triệu VND nguyên vật liệu, 135.138 triệu VND công cụ dụng cụ, 626.698 triệu VND chi phí sản xuất kinh doanh dở dang và 1.101.051 triệu VND thành phẩm) được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và ngày 1 tháng 1 năm 2023, một phần hàng tồn kho đã được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho LC UPAS của Công ty (Thuyết minh 24(c)).

2-C.T.  
 TY  
 HỮU HẠ  
 IG  
 - T.P.

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN/HN**

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

**15. Tài sản cố định hữu hình**

	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		Tổng cộng Nghìn VND
					thác khoáng sản Nghìn VND	khác Nghìn VND	
<b>Nguyên giá</b>							
Số dư đầu kỳ	6.912.013.065 895.373	17.497.369.387 10.042.972	43.103.947	22.705.500	89.121.554	24.564.313.453	10.938.345
Tăng trong kỳ							
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 18)	6.186.041	29.364.866 (2.361.712)				35.550.907 (7.179.974)	
Thanh lý				(4.818.262)			
Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ	9.830.413	4.413.628				14.244.041	
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>6.928.924.892</b>	<b>17.538.829.141</b>	<b>43.103.947</b>	<b>17.887.238</b>	<b>89.121.554</b>	<b>24.617.866.772</b>	
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>							
Số dư đầu kỳ	2.312.880.818	8.588.740.446	41.841.858	18.681.645	21.313.088	10.983.457.855	
Khấu hao trong kỳ	139.882.658	301.310.484 (1.928.702)	290.576	928.990 (4.818.262)	1.653.865	444.066.573 (6.746.964)	
Thanh lý						22.682.449	
Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ	3.244.675	19.437.774					
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>2.456.008.151</b>	<b>8.907.560.002</b>	<b>42.132.434</b>	<b>14.792.373</b>	<b>22.966.953</b>	<b>11.443.459.913</b>	
<b>Giá trị còn lại</b>							
Số dư đầu kỳ	4.599.132.247	8.908.628.941	1.262.089	4.023.855	67.808.466	13.580.855.598	
Số dư cuối kỳ	4.472.916.741	8.631.269.139	971.513	3.094.865	66.154.601	13.174.406.859	

Trong tài sản cố định hữu hình của Tập đoàn có các tài sản có nguyên giá là 714.864 triệu VND đã khấu hao hết tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 (1/1/2023: 574.283 triệu VND), nhưng vẫn đang được sử dụng.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, tài sản cố định hữu hình của Tập đoàn có giá trị còn lại 10.123 tỷ VND được thế chấp tại ngân hàng để lần lượt đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn và trái phiếu dài hạn của Công ty và một công ty mẹ cấp trung (1/1/2023: 10.423 tỷ VND) (Thuyết minh 25(a) và Thuyết minh 25(b)).



**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**16. Tài sản cố định vô hình**

	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
Nguyên giá	30.896.140	396.245.149	792.655.211	608.152.402	993.568.946	204.053.250	1.370.528.592	24.628.786	4.420.728.476
Số dư đầu kỳ	-	1.119.737	-	-	-	-	-	-	1.119.737
Tăng trong kỳ	528.780	4.417.745	-	10.186.357	16.641.960	3.417.826	22.955.914	(547.421)	57.601.161
Chênh lệch do quy đổi tiền tệ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	31.424.920	401.782.631	792.655.211	618.338.759	1.010.210.906	207.471.076	1.393.484.506	24.081.365	4.479.449.374
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>									
Số dư đầu kỳ	-	383.183.575	282.798.147	153.431.976	86.208.720	14.831.191	172.414.472	6.452.211	1.099.320.292
Khấu hao trong kỳ	-	4.296.528	18.883.595	17.334.175	17.011.472	2.926.622	34.022.357	859.962	95.334.711
Chênh lệch do quy đổi tiền tệ	-	4.323.339	-	2.361.456	1.238.785	213.118	2.477.528	(93.569)	10.520.657
Số dư cuối kỳ	-	391.803.442	301.681.742	173.127.607	104.458.977	17.970.931	208.914.357	7.218.604	1.205.175.660
<b>Giá trị còn lại</b>									
Số dư đầu kỳ	30.896.140	13.061.574	509.857.064	454.720.426	907.360.226	189.222.059	1.198.114.120	18.176.575	3.321.408.184
Số dư cuối kỳ	31.424.920	9.979.189	490.973.469	445.211.152	905.751.929	189.500.145	1.184.570.149	16.862.761	3.274.273.714

Trong tài sản cố định vô hình của Tập đoàn có các tài sản với nguyên giá 261.322 triệu VND đã được khấu hao hết tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 (1/1/2023: 257.035 triệu VND), nhưng vẫn đang được sử dụng.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, tài sản cố định vô hình của Tập đoàn có giá trị còn lại 522 tỷ VND được thế chấp tại ngân hàng để lần lượt đảm bảo cho các khoản trái phiếu dài hạn và khoản vay ngắn hạn của Công ty và một công ty con (1/1/2023: 543 tỷ VND) (Thuyết minh 25(b) và Thuyết minh 25(a)).

(\*) 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 TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**17. Bất động sản đầu tư**

**Bất động sản đầu tư cho thuê**

	<b>Nhà cửa và vật kiến trúc Nghìn VND</b>	<b>Đất Nghìn VND</b>	<b>Tổng cộng Nghìn VND</b>
<b>Nguyên giá</b>			
Số dư đầu kỳ	1.096.335.606	33.284.186	1.129.619.792
Chênh lệch do quy đổi tiền tệ	18.680.409	557.500	19.237.909
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>1.115.016.015</b>	<b>33.841.686</b>	<b>1.148.857.701</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Số dư đầu kỳ	407.216.790	-	407.216.790
Khấu hao trong kỳ	30.664.375	-	30.664.375
Chênh lệch do quy đổi tiền tệ	6.805.811	-	6.805.811
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>444.686.976</b>	<b>-</b>	<b>444.686.976</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Số dư đầu kỳ	689.118.816	33.284.186	722.403.002
Số dư cuối kỳ	670.329.039	33.841.686	704.170.725

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 31 tháng 12 năm 2022, bất động sản đầu tư có giá trị ghi sổ là 630 tỷ VND được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho khoản vay ngắn hạn của một công ty con (1/1/2023: 649 tỷ VND) (Thuyết minh 25(a)).

2023  
 JG T  
 TIỆM HI  
 M  
 EM -

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**18. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

	<b>Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023</b>	<b>Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022</b>
	<b>Nghìn VND</b>	<b>Nghìn VND</b>
Số dư đầu kỳ	2.049.410.181	1.132.520.931
Tăng trong kỳ	520.750.176	434.861.742
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình (Thuyết minh 15)	(35.550.907)	(38.683.626)
Chuyển sang tài sản cố định vô hình (Thuyết minh 16)	-	(95.639)
Chuyển sang chi phí trả trước dài hạn (Thuyết minh 19)	(5.690.243)	(329.529)
Thanh lý	(140.863)	-
Biến động khác	-	10.969.326
Chênh lệch do quy đổi tiền tệ	1.512.714	(5.379.853)
	<b>2.530.291.058</b>	<b>1.533.863.352</b>

Trong kỳ, chi phí vay được vốn hóa vào xây dựng cơ bản dở dang của Tập đoàn trị giá là 54,7 tỷ VND (kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022: 19 tỷ VND).

Tại ngày báo cáo, chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Công ty có giá trị ghi sổ 2.273 tỷ VND (1/1/2023: 1.847 tỷ VND) được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các trái phiếu dài hạn đã phát hành của Tập đoàn (Thuyết minh 25(b)).

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

	<b>30/6/2023</b>	<b>1/1/2023</b>
	<b>Nghìn VND</b>	<b>Nghìn VND</b>
Nhà xưởng, máy móc và thiết bị	1.576.772.164	1.120.275.292
Đền bù đất	402.331.731	388.080.883
Giải phóng mặt bằng, di dời cơ sở hạ tầng và các chi phí khác	213.610.837	205.963.050
Các đập chứa đuôi quặng	229.221.975	168.661.925
Các tài sản khác	108.354.351	166.429.031
	<b>2.530.291.058</b>	<b>2.049.410.181</b>





**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**19. Chi phí trả trước dài hạn**

	Chi phí đất trả trước và chi phí đền bù giải phóng mặt bằng Nghìn VND	Chi phí khai thác khoáng sản khác Nghìn VND	Chi phí tăng thêm để có được hợp đồng (*) Nghìn VND	Chi phí trả trước khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Số dư đầu kỳ	1.297.902.048	1.780.301.020	130.853.798	160.674.756	3.369.731.622
Tăng trong kỳ	-	193.359.612	-	16.725.836	210.085.448
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 18)	1.062.117	-	-	4.628.126	5.690.243
Phân bổ trong kỳ	(40.662.447)	(99.263.946)	(9.819.174)	(53.333.387)	(203.078.954)
Số dư cuối kỳ	1.258.301.718	1.874.396.686	121.034.624	128.695.331	3.382.428.359

(\*)

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

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**20. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận**

**(a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận**

	Thuế suất	30/6/2023 Nghìn VND	1/1/2023 Nghìn VND
<b>Tài sản thuế thu nhập hoãn lại</b>			
Tái xác định dự phòng trợ cấp hưu trí phải trả thuần (*)	30%	216.484.785	225.806.679
Giá trị thuế của các khoản lỗ mang sang	7,5% - 30%	352.357.466	278.547.539
Chi phí phải trả và các khoản dự phòng (*)	30%	28.690.880	38.057.534
Quan hệ có từ trước – Lợi ích của hợp đồng với Công ty	30%	10.022.841	12.027.409
Lãi chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ	5% - 10%	12.714.464	2.861.558
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	15%	32.553.581	-
Bù trừ		(590.802.412)	(536.421.441)
		<b>62.021.605</b>	<b>20.879.278</b>
<b>Thuế thu nhập hoãn lại phải trả</b>			
Tài sản vô hình mới được xác định từ hợp nhất kinh doanh	25% - 30%	809.078.545	818.635.499
Tài sản hữu hình mới được xác định từ hợp nhất kinh doanh (*)	15% - 30%	557.638.489	583.281.891
Tài sản dài hạn	7,5% - 20%	117.729.389	82.201.035
Đầu tư vào công ty liên kết	25%	51.734.894	49.629.963
Lỗ chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ	10% - 30%	52.966.208	35.604.296
Các khoản khác (*)	10% - 30%	21.706.411	159.765
Bù trừ		(612.528.859)	(559.426.787)
		<b>998.325.077</b>	<b>1.010.085.662</b>

(\*) Các khoản tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ phải trả thuế thu nhập hoãn lại này chủ yếu phát sinh từ HCS và các công ty con. Các khoản mục này được trình bày trên cơ sở thuần do các công ty con có quyền hợp pháp được bù trừ tài sản thuế thu nhập hiện hành với nợ thuế thu nhập hiện hành phải trả, và tài sản thuế thu nhập hoãn lại với thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan đến các khoản thuế thu nhập được áp bởi cùng một cơ quan quản lý thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế.

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**(b) Biến động các chênh lệch tạm thời trong kỳ**

	1/1/2023 Nghìn VND	Được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất Nghìn VND	Được ghi nhận trong vốn chủ sở hữu Nghìn VND	30/6/2023 Nghìn VND
Lỗ chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ	(32.742.738)	(7.661.856)	152.850	(40.251.744)
Tài sản quan hệ cố từ trước	12.027.409	(2.004.568)	-	10.022.841
Tái xác định dự phòng trợ cấp hưu trí (*)	225.806.679	(3.374.209)	(5.947.685)	216.484.785
Giá trị thuế của các khoản lỗ mang sang	278.547.539	69.562.541	4.247.386	352.357.466
Tài sản vô hình được xác định từ hợp nhất kinh doanh	(818.635.499)	21.896.955	(12.340.001)	(809.078.545)
Tài sản hữu hình được xác định từ hợp nhất kinh doanh	(583.281.891)	31.495.865	(5.852.463)	(557.638.489)
Tài sản dài hạn	(82.201.035)	(35.528.354)	-	(117.729.389)
Đầu tư vào công ty liên kết	(49.629.963)	(1.491.428)	(613.503)	(51.734.894)
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	32.553.581	-	32.553.581
Các khoản trích trước, dự phòng và các khoản khác	60.903.115	(31.494.954)	(697.245)	28.710.916
	(989.206.384)	73.953.573	(21.050.661)	(936.303.472)

(\*) Thuế thu nhập hoãn lại ghi nhận trong vốn chủ sở hữu bao gồm khoản thuế thu nhập hoãn lại liên quan của giá trị tái xác định nghĩa vụ với mức trợ cấp xác định thuần – dự phòng trợ cấp hưu trí. Như trình bày tại Thuyết minh 3(n)(iii), các khoản này 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 TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**21. Người mua trả tiền trước ngắn hạn**

**Người mua trả tiền trước ngắn hạn chi tiết theo khách hàng lớn**

	<b>30/6/2023</b>	<b>1/1/2023</b>
	<b>Ngàn VND</b>	<b>Ngàn VND</b>
<i>Các bên khác</i>		
Khách hàng mua Fluorit	494.753.804	476.200.000
Khách hàng mua đồng	4.255.862	96.347
Khách hàng mua Bismuth	251.506	251.506
Các khách hàng khác	5.740.196	13.256.217
	<hr/>	<hr/>
	505.001.368	489.804.070
	<hr/>	<hr/>

Khoản khách hàng trả tiền trước cho giao dịch bán Fluorit, đồng và Bismuth được cần trừ 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 bảo lãnh.



**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**22. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

	1/1/2023 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	30/6/2023 Nghìn VND
<b>Thuế phải trả Nhà nước Việt Nam</b>					
Thuế giá trị gia tăng	-	217.329.179	(217.329.179)	-	-
Thuế xuất nhập khẩu	-	93.191.664	(91.932.682)	-	1.258.982
Thuế thu nhập doanh nghiệp	21.554.679	1.955.529	(21.911.372)	-	1.598.836
Thuế bảo vệ môi trường	-	6.687.123	(6.687.123)	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	9.021.104	53.679.226	(54.014.881)	-	8.685.449
Thuế tài nguyên	-	218.373.493	(218.373.493)	-	-
Các loại thuế khác	778.915	9.664.478	(9.565.320)	-	878.073
	31.354.698	600.880.692	(619.814.050)	-	12.421.340
<b>Thuế phải trả cơ quan thuế nước ngoài</b>					
Thuế thu nhập doanh nghiệp	57.871.247	12.941.716	(35.564.077)	117.050	35.365.936
Các loại thuế khác	70.778.565	54.816.449	(48.370.132)	1.192.997	78.417.879
	128.649.812	67.758.165	(83.934.209)	1.310.047	113.783.815
	160.004.510	668.638.857	(703.748.259)	1.310.047	126.205.155

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**23. Chi phí phải trả ngắn hạn**

	<b>30/6/2023</b>	<b>1/1/2023</b>
	<b>Nghìn VND</b>	<b>Nghìn VND</b>
Chi phí hoạt động	401.410.668	249.269.439
Tiền lãi vay phải trả	265.438.709	202.150.017
Trích trước chi phí thuê đất	107.345.605	104.361.498
Thuế và phí tài nguyên	30.065.030	138.872.954
Phí tư vấn	21.253.279	15.851.304
Tiền thưởng	7.071.316	46.335.612
Chi phí xây dựng phải trả	3.948.723	3.597.485
Trích trước chi phí tài chính khác	919.329	919.329
Chi phí phải trả khác	6.930.784	1.821.264
	<b>844.383.443</b>	<b>763.178.902</b>

**24. Phải trả ngắn hạn và dài hạn khác**

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

	<b>30/6/2023</b>	<b>1/1/2023</b>
	<b>Nghìn VND</b>	<b>Nghìn VND</b>
<b>Ngắn hạn</b>		
<b>Phải trả công ty mẹ cấp trung</b>		
Phải trả theo Hợp đồng Hợp tác Kinh doanh (“HĐHTKD”) (a)	-	1.000.000.000
Phần lợi nhuận được chia từ HĐHTKD (b)	65.163.311	66.104.124
Các khoản khác chuyển giao cho công ty con	6.875.850	5.311.259
<b>Phải trả nhà đầu tư</b>		
Lợi nhuận được chia phải trả	225	225
<b>Các bên khác</b>		
Thư tín dụng trả chậm có điều khoản thanh toán ngay (UPAS LC) (c)	209.055.654	935.610.039
Phải trả ngắn hạn khác	32.498.081	42.490.728
	<b>313.593.121</b>	<b>2.049.516.375</b>
<b>Dài hạn</b>		
<b>Phải trả công ty mẹ cấp trung</b>		
Phải trả theo Hợp đồng Hợp tác Kinh doanh (a)	3.000.000.000	2.000.000.000

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN/HN**

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

- (a) Các khoản này phản ánh khoản đóng góp của một công ty mẹ cấp trung theo các HĐHTKD ngày 21 tháng 9 năm 2018 và 16 tháng 11 năm 2018 và các bản sửa đổi nhiều lần sau đó, theo đó công ty mẹ cấp trung này sử dụng số tiền thu được từ phát hành trái phiếu trị giá lần lượt là 1.000 tỷ, 500 tỷ VND, 500 tỷ VND và 1.000 tỷ VND cho các hoạt động hợp tác kinh doanh với các công ty con trong Tập đoàn. Theo thỏa thuận sửa đổi gần đây nhất vào ngày 1 tháng 1 năm 2023, thời hạn hợp tác giữa các bên trong HĐHTKD sẽ kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2028.
- (b) Phần lợi nhuận được chia từ Hợp đồng Hợp tác Kinh doanh (“HĐHTKD”) phải trả một công ty mẹ cấp trung không được đảm bảo, không chịu lãi và có thời hạn hoàn trả dựa trên thỏa thuận giữa các bên.
- (c) Đây là các khoản phải trả các ngân hàng trong nước phát hành UPAS LC cho Tập đoàn. Số dư chưa thanh toán chịu lãi suất cố định trong thời hạn trả chậm từ 4 đến 9 tháng và một phần của số dư này được đảm bảo bằng một số cổ phiếu của công ty mẹ cấp trung do một công ty liên quan nắm giữ.

Biến động của các khoản phải trả từ UPAS LC trong kỳ như sau:

	<b>Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 Nghìn VND</b>	<b>Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 Nghìn VND</b>
Số dư đầu kỳ	935.610.039	316.570.655
Tăng trong kỳ	189.214.363	657.119.153
Các khoản thanh toán	(917.103.192)	(316.570.655)
Lỗi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	1.334.444	-
	<hr/>	<hr/>
Số dư cuối kỳ	209.055.654	657.119.153

012  
 ÔNG  
 NHIÊN  
 PH  
 IEM

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**25. Vay và trái phiếu phát hành**

**(a) Vay ngắn hạn và trái phiếu phát hành ngắn hạn**

	1/1/2023		30/6/2023			
	Giá trị ghi sổ và số có khả năng trả nợ (*) Nghìn VND	Tăng Nghìn VND	Thanh toán Nghìn VND	Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi tiền tệ Nghìn VND	Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện Nghìn VND	Giá trị ghi sổ và số có khả năng trả nợ (*) Nghìn VND
Vay ngắn hạn	5.818.241.451	4.948.406.327	(4.030.739.581)	8.998.289	26.661.104	6.771.567.590
Trái phiếu dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh 25(b))	5.789.233.956	499.156.011	(2.600.000.000)	-	-	3.698.992.004
Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh 25(b))	-	102.812.381	-	(6.104.102)	-	96.708.279
	<b>11.607.475.407</b>	<b>5.550.374.719</b>	<b>(6.630.739.581)</b>	<b>2.894.187</b>	<b>26.661.104</b>	<b>10.567.267.873</b>

(\*) Số có khả năng trả nợ được trình bày ở trên được ước tính căn cứ trên giả định công ty mẹ cấp cao nhất tiếp tục cung cấp các hỗ trợ cần thiết nhằm giúp Tập đoàn có thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn như được nêu trong Thuyết minh 2(c).

11/06/2023 09:00:00



**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN/HN**

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

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

	Loại tiền	30/6/2023		1/1/2023	
		Lãi suất năm %	Nghìn VND	Lãi suất năm %	Nghìn VND
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*) (**)	USD	3,92 - 10,43	1.071.954.993	3,92 - 8,60	563.751.158
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	VND	6,20 - 8,50	848.401.498	6,20 - 8,50	957.259.856
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	EUR	3,23	790.170.000	3,23	779.220.000
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	4,45 - 8,10	603.610.278	3,00 - 7,80	533.739.324
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	5,10 - 8,95	420.782.997	4,60 - 7,70	206.931.566
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	4,00 - 10,00	412.140.009	4,00 - 9,50	394.465.896
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*) (**)	USD	5,50 - 10,24	197.778.255	3,92 - 10,24	185.404.032
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	VND	9,30 - 13,60	157.847.330	9,30	151.947.330
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	9,40 - 10,00	128.367.076	6,50 - 9,50	11.756.448
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	4,50 - 7,80	96.713.288	5,20 - 7,50	117.278.387
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	7,80 - 8,95	73.532.745	5,00 - 5,10	7.547.532
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	VND	9,30	36.700.000	8,40 - 9,30	305.413.750
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	5,2 - 6,45	29.937.120	5,20 - 6,45	58.834.403
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*) (**)	VND	4,10 - 7,87	-	4,10 - 8,87	333.714.270
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	5,10 - 6,20	-	5,10 - 5,90	25.727.971
Khoản vay ngân hàng không được đảm bảo	USD	3,05 - 7,32	214.984.319	3,05 - 7,42	301.798.142
Khoản vay ngân hàng không được đảm bảo (*)	CNY	4,35	33.347.682	4,35	35.299.394
Khoản vay ngân hàng không được đảm bảo	VND	4,50 - 9,00	-	4,30 - 9,20	50.911.992
Khoản vay công ty mẹ cấp cao nhất không được đảm bảo	VND	8,00	600.000.000	6,50 - 7,30	600.000.000
Khoản vay công ty mẹ cấp cao nhất không được đảm bảo	VND	7,50 - 8,00	595.300.000	5,00 - 7,00	197.240.000
Khoản vay công ty mẹ cấp trung không được đảm bảo	VND	8,00	460.000.000	-	-
			6.771.567.590		5.818.241.451

(\*) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, các khoản vay ngắn hạn này được đảm bảo bằng các tài sản sau:

- một phần phải thu ngắn hạn, bao gồm một phần khoản phải thu khách hàng, trả trước cho người bán, thuế giá trị gia tăng được khấu trừ và các khoản phải thu ngắn hạn, dài hạn khác của Công ty (Thuyết minh 11 và Thuyết minh 13) và tất cả các tài khoản của công ty con mở tại ngân hàng (Thuyết minh 9); và/hoặc
- một số cổ phiếu do công ty mẹ cấp trung phát hành do một công ty liên quan nắm giữ; và/hoặc
- bất động sản đầu tư có giá trị ghi sổ là 630 tỷ VND (Thuyết minh 17); và/hoặc
- một phần tài sản dài hạn của Công ty và công ty con (Thuyết minh 15 và Thuyết minh 16).

(\*\*) Đây là các khoản vay một ngân hàng trong nước là một công ty liên kết của công ty mẹ cấp cao nhất.



**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**(b) Vay và trái phiếu phát hành dài hạn**

	<b>30/6/2023</b>	<b>1/1/2023</b>
	<b>Nghìn VND</b>	<b>Nghìn VND</b>
Vay và trái phiếu phát hành dài hạn	7.388.321.450	7.279.829.806
Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng (Thuyết minh 25(a))	(3.795.700.283)	(5.789.233.956)
	<hr/>	<hr/>
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng	3.592.621.167	1.490.595.850
	<hr/>	<hr/>

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

	<b>Loại tiền</b>	<b>Năm đáo hạn</b>	<b>30/6/2023</b>	<b>1/1/2023</b>
			<b>Nghìn VND</b>	<b>Nghìn VND</b>
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND	1.000.000.000	998.666.667
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND	999.765.345	998.357.417
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND	720.000.000	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND	700.000.000	697.900.000
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND	640.000.000	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND	630.000.000	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND	610.000.000	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND	499.929.982	499.509.872
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND	499.296.678	498.874.684
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND	498.083.333	497.833.333
Phát hành trái phiếu có đảm bảo	(i)	VND	286.858.333	286.481.333
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND	207.679.500	207.406.500
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND	-	1.596.800.000
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	VND	-	998.000.000
Khoản vay ngân hàng không được đảm bảo	(ii)	CNY	96.708.279	-
			<hr/>	<hr/>
			7.388.321.450	7.279.829.806
			<hr/>	<hr/>

(i) Đây là số trái phiếu không chuyển đổi do Công ty phát hành, có lãi suất được điều chỉnh sáu tháng một lần và được tính bằng lãi suất tiền gửi tiết kiệm bình quân kỳ hạn mười hai tháng của các ngân hàng tham chiếu có liên quan cộng với 3,1% đến 4,6%/năm (1/1/2023: 3,1% đến 4,6%/năm).

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, các trái phiếu không chuyển đổi bằng VND này được đảm bảo bằng các tài sản đảm bảo sau:

- một phần tài sản dài hạn của Tập đoàn (Thuyết minh 15, Thuyết minh 16 và Thuyết minh 18); và/hoặc
- một số cổ phiếu do công ty mẹ cấp trung phát hành và nắm giữ bởi một công ty liên quan; và/hoặc
- được bảo lãnh bởi một phần vốn góp của Công ty TNHH MTV Tài Nguyên Masan Thái Nguyên tại Công ty; và/hoặc
- được bảo lãnh bởi công ty mẹ cấp cao nhất.

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

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

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

## 26. Dự phòng phải trả dài hạn

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

	<b>Khôi phục môi trường mỏ</b> Nghìn VND	<b>Quyền khai thác mỏ</b> Nghìn VND	<b>Dự phòng trợ cấp hưu trí và các khoản dự phòng khác</b> Nghìn VND	<b>Tổng cộng</b> Nghìn VND
Số dư đầu kỳ	113.830.514	370.322.196	4.138.629.433	4.622.782.143
Dự phòng lập trong kỳ	2.686.400	4.468.218	77.272.119	84.426.737
Tái xác định dự phòng trợ cấp hưu trí (*)	-	-	599.096	599.096
Dự phòng sử dụng trong kỳ	-	-	(118.241.400)	(118.241.400)
Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ	-	-	56.847.862	56.847.862
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>116.516.914</b>	<b>374.790.414</b>	<b>4.155.107.110</b>	<b>4.646.414.438</b>

- (\*) Như trình bày tại Thuyết minh 3(n)(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 TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**27. Thay đổi vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp Nghìn VND	Chênh lệch tỷ giá hội đoái Nghìn VND	Quý khác thuộc vốn 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 vốn chủ sở hữu Nghìn VND
<b>Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2022</b>	10.792.915.155	(365.829.110)	(170.252.387)	1.004.187.789	11.261.021.447	120.928.475	11.381.949.922
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	351.996.874	351.996.874	24.354.527	376.351.401
Tái xác định dự phòng trợ cấp hưu trí	-	-	876.625.782	-	876.625.782	-	876.625.782
Chênh lệch tỷ giá hội đoái	-	(121.146.305)	-	-	(121.146.305)	10.875.164	(110.271.141)
<b>Số dư tại ngày 30 tháng 6 năm 2022</b>	10.792.915.155	(486.975.415)	706.373.395	1.356.184.663	12.368.497.798	156.158.166	12.524.655.964
<b>Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2023</b>	10.792.915.155	(419.419.764)	675.544.001	1.181.414.939	12.230.454.331	165.957.635	12.396.411.966
(Lỗ)/lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	(471.385.301)	(471.385.301)	23.643.704	(447.741.597)
Tái xác định dự phòng trợ cấp hưu trí	-	-	(4.697.148)	-	(4.697.148)	-	(4.697.148)
Chênh lệch tỷ giá hội đoái	-	35.207.235	-	-	35.207.235	(9.858.820)	25.348.415
<b>Số dư tại ngày 30 tháng 6 năm 2023</b>	10.792.915.155	(384.212.529)	670.846.853	710.029.638	11.789.579.117	179.742.519	11.969.321.636

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

## 28. Vốn góp

Vốn pháp định được duyệt và đã góp của Công ty là:

	<b>Được duyệt và đã góp</b>	
	<b>30/6/2023</b>	<b>1/1/2023</b>
	<b>Nghìn VND</b>	<b>%</b>
Công ty TNHH MTV Thương mại và Đầu tư Thái Nguyên (“TNTI”)	2.158.583.031	20%
Công ty TNHH MTV Tài Nguyên Masan Thái Nguyên (“MRTN”)	8.634.332.124	80%
	<b>10.792.915.155</b>	<b>100%</b>

Công ty TNHH MTV Thương Mại và Đầu tư Thái Nguyên và Công ty TNHH MTV Tài Nguyên Masan Thái Nguyên đều được thành lập tại Việt Nam. Công ty mẹ cấp cao nhất, Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan, cũng được thành lập tại Việt Nam.

## 29. 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:

	<b>30/6/2023</b>	<b>1/1/2023</b>
	<b>Nghìn VND</b>	<b>Nghìn VND</b>
Trong vòng một năm	36.785.228	17.090.495
Trong vòng hai đến năm năm	22.668.223	11.877.804
	<b>59.453.451</b>	<b>28.968.299</b>

### (b) Ngoại tệ các loại

	<b>30/6/2023</b>		<b>1/1/2023</b>	
	<b>Nguyên tệ</b>	<b>Tương đương</b>	<b>Nguyên tệ</b>	<b>Tương đương</b>
		<b>Nghìn VND</b>		<b>Nghìn VND</b>
USD	25.367.501	594.284.439	35.832.904.37	838.848.291
EUR	21.122.555	533.766.959	9.992.102.47	248.763.383
JPY	389.361.886	62.087.646	463.833.343.00	81.653.222
CNY	39.680.119	120.627.563	13.688.956.86	41.614.429
CAD	1.863.653	32.682.888	1.058.111.48	18.116.985

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**(c) Nợ khó đòi đã xử lý**

	<b>30/6/2023</b>	<b>1/1/2023</b>
	<b>Ngàn VND</b>	<b>Ngàn VND</b>
Nợ khó đòi đã xử lý	30.294.111	30.294.111

**(d) Cam kết chi tiêu vốn**

Tại ngày ngày 30 tháng 6 năm 2023 Tập đoàn có các cam kết vốn sau đã được duyệt nhưng chưa được phản ánh trong bảng cân đối kế toán:

	<b>30/6/2023</b>	<b>1/1/2023</b>
	<b>Ngàn VND</b>	<b>Ngàn VND</b>
Đã được duyệt nhưng chưa ký kết hợp đồng	3.155.379.696	3.287.792.135
Đã được duyệt và đã ký kết hợp đồng	112.940.544	413.393.152
	<b>3.268.320.240</b>	<b>3.701.185.287</b>

**30. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

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

**31. Doanh thu hoạt động tài chính**

	<b>Từ 1/1/2023</b>	<b>Từ 1/1/2022</b>
	<b>đến 30/6/2023</b>	<b>đến 30/6/2022</b>
	<b>Ngàn VND</b>	<b>Ngàn VND</b>
Lãi chênh lệch tỷ giá	230.619.573	228.952.237
Lãi tiền gửi và cho vay	14.301.649	6.193.575
Doanh thu hoạt động tài chính khác	322.514	10.312
	<b>245.243.736</b>	<b>235.156.124</b>



**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**32. Chi phí tài chính**

	<b>Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 Nghìn VND</b>	<b>Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 Nghìn VND</b>
Chi phí lãi vay	581.757.943	399.135.237
Chi phí tài chính cho HĐHTKD	165.300.000	138.841.422
Chi phí đi vay	37.039.025	35.715.514
Lỗi chênh lệch tỷ giá	201.591.271	201.556.191
Chi phí tài chính khác	171.153.508	63.639.108
	<b>1.156.841.747</b>	<b>838.887.472</b>

**33. Chi phí bán hàng**

	<b>Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 Nghìn VND</b>	<b>Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 Nghìn VND</b>
Cước phí vận chuyển	93.167.216	140.144.739
Chi phí dịch vụ mua ngoài	36.428.748	45.685.251
Chi phí khấu hao	4.030.896	3.771.370
Chi phí lương	34.660.718	34.292.814
Các khoản khác	17.730.205	12.715.261
	<b>186.017.783</b>	<b>236.609.435</b>

**34. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	<b>Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 Nghìn VND</b>	<b>Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 Nghìn VND</b>
Chi phí lương	142.717.163	194.600.063
Văn phòng phẩm	44.407.577	38.396.148
Chi phí khấu hao	29.843.785	30.977.557
Chi phí dịch vụ mua ngoài	11.483.471	14.462.052
Các khoản khác	11.499.157	46.300.812
	<b>239.951.153</b>	<b>324.736.632</b>

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**35. Thu nhập khác**

	<b>Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 Nghìn VND</b>	<b>Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 Nghìn VND</b>
Thu nhập từ bồi thường bảo hiểm	-	40.827.153
Lãi bán phế liệu	10.658.642	6.430.094
Lãi từ thanh lý tài sản cố định	554.545	139.283
Các khoản khác	8.903.196	36.016.188
	<b>20.116.383</b>	<b>83.412.718</b>

**36. Thuế thu nhập**

**(a) Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất**

	<b>Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 Nghìn VND</b>	<b>Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 Nghìn VND</b>
<b>Chi phí thuế hiện hành</b>		
Kỳ hiện hành	14.837.557	32.245.997
Dự phòng thiếu trong những năm trước	59.688	1.322.552
	<b>14.897.245</b>	<b>33.568.549</b>
<b>(Lợi ích)/chi phí thuế thu nhập hoãn lại</b>		
Phát sinh và hoàn nhập chênh lệch tạm thời	(134.355.693)	74.444.849
Lợi ích của lỗ tính thuế được ghi nhận	-	(48.579.159)
Ghi giảm/(hoàn nhập) việc ghi giảm tài sản thuế thu nhập hoãn lại	60.402.120	(44.658.253)
	<b>(73.953.573)</b>	<b>(18.792.563)</b>
<b>(Lợi ích)/chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>(59.056.328)</b>	<b>14.775.986</b>



**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**(b) Đối chiếu thuế suất thực tế**

	<b>Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 Nghìn VND</b>	<b>Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 Nghìn VND</b>
(Lỗ)/lợi nhuận kế toán trước thuế	(506.797.925)	391.127.387
Thuế tính theo thuế suất của Công ty	(76.019.689)	58.669.108
Chi phí không được khấu trừ thuế	706.793	2.491.637
Ảnh hưởng của mức thuế suất khác áp dụng đối với thu nhập khác và ghi nhận thuế hoãn lại	(8.076.942)	18.589.261
Ảnh hưởng của các mức thuế suất khác áp dụng cho các công ty con	(91.219.495)	13.447.577
Ưu đãi thuế	(1.671.058)	(14.575.587)
Dự phòng thiếu trong những năm trước	59.688	1.322.552
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận	56.698.665	15.444.388
Biến động chênh lệch tạm thời	-	12.624.462
Lợi ích của lỗ tính thuế được ghi nhận	-	(48.579.159)
Ghi giảm/(hoàn nhập) việc ghi giảm tài sản thuế thu nhập hoãn lại	60.402.120	(44.658.253)
Biến động khác	63.590	-
	<b>(59.056.328)</b>	<b>14.775.986</b>

**(c) Thuế suất áp dụng**

Công ty có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập doanh nghiệp bằng 15% trên lợi nhuận tính thuế. Các công ty con của Công ty có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập theo quy định hiện hành. Công ty và các công ty con của Công ty được hưởng các ưu đãi thuế khác nhau, theo đó các công ty con này được hưởng thêm các miễn giảm thuế như sau:

- Công ty được hưởng các ưu đãi thuế áp dụng cho hoạt động khai thác và chế biến khoáng sản đối với các sản phẩm khoáng sản không phải vàng tại các địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn theo các quy định thuế hiện hành tại Việt Nam.
- MTC – một công ty con được hưởng các ưu đãi thuế áp dụng cho dự án đầu tư ứng dụng công nghệ cao theo các quy định thuế hiện hành tại Việt Nam.

Tất cả các điều khoản miễn giảm thuế nêu trên sẽ không áp dụng với thu nhập khác và thu nhập khác sẽ chịu mức thuế suất thuế thu nhập thông thường áp dụng cho doanh nghiệp chưa tính các ưu đãi là 20%.

- HCS và các công ty con của HSC có trụ sở tại Đức, Canada, Trung Quốc.

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

- Các công ty có trụ sở tại Đức có hình thức pháp lý là công ty cổ phần phải chịu mức thuế doanh nghiệp 15% cộng với khoản phụ thu thuế với mức 5,5% (phụ thu thuế đoàn kết cộng đồng – solidarity surcharge). Do đó, tổng thuế suất phải nộp là 15,825%. Các công ty này cũng phải nộp thuế Thương mại (Trade tax), bằng thuế suất cơ bản (uniform tax rate) 3,5 % (mức thuế cơ sở) nhân với mức thuế suất địa phương tùy thuộc vào vị trí của trụ sở công ty. Mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là tổng thuế suất và thuế mặt dịch, trung bình xấp xỉ 30%;
- H.C. Starck Jiangwu Tungsten Specialities (Ganzhou), Co., Ltd chịu mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp 15% áp dụng cho doanh nghiệp sản xuất có vốn đầu tư nước ngoài và thành lập tại Cám Châu, Tỉnh Giang Tây, Trung Quốc;
- H.C. Starck Canada Inc. chịu mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng cho doanh nghiệp Canada, xấp xỉ 25%.

**(d) Các vấn đề thuế tiềm tàng**

Luật thuế và việc áp dụng luật thuế tại một số quốc gia nơi Công ty và các công ty con hoạt động phụ thuộc vào việc diễn giải và có thể thay đổi theo thời gian. Số liệu quyết toán thuế có thể tùy thuộc vào kết quả kiểm tra và thanh tra của các cơ quan thuế khác nhau. Các cơ quan này có thẩm quyền phạt, đánh thuế và tính lãi chậm nộp. Thực tế này có thể dẫn đến rủi ro về thuế cho Công ty và các công ty con. Ban lãnh đạo tin rằng, Công ty và các công ty con đã trích lập dự phòng đầy đủ cho các khoản thuế phải nộp dựa trên cách diễn giải về luật thuế, bao gồm các quy định về chống chuyển giá và cách tính thuế thu nhập doanh nghiệp và thuế thu nhập hoãn lại phải trả. Tuy nhiên, các cơ quan thuế có thẩm quyền có thể có những cách diễn giải luật khác nhau.

**37. 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 giữa niên độ, 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 kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023, Tập đoàn có các khoản tiền gửi không kỳ hạn và có kỳ hạn tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Kỹ Thương Việt Nam (“TCB”) theo các điều khoản giao dịch thông thường.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, công ty mẹ cấp cao nhất, công ty mẹ cấp trung, các công ty con và công ty liên kết của công ty mẹ cấp cao nhất lần lượt nắm giữ 0 triệu VND (1/1/2023: 70.000 triệu VND), 1.601.800 triệu VND (1/1/2023: 63.578 triệu VND), 1.498.200 triệu VND (1/1/2023: 743.615 triệu VND) và 2.691 triệu VND (1/1/2023: 268.501 triệu VND) trái phiếu đã phát hành của Công ty.



**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

**(b) Giao dịch với các bên liên quan**

<b>Bên liên quan</b>	<b>Bản chất của giao dịch</b>	<b>Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 Nghìn VND</b>	<b>Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 Nghìn VND</b>
<b>Công ty mẹ cấp cao nhất</b>			
Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan (“MSN”)	Khoản vay nhận được	677.500.000	197.240.000
	Khoản vay đã trả	279.440.000	181.676.000
	Chi phí lãi vay	34.358.786	6.690.836
<b>Công ty mẹ cấp trung</b>			
Công ty Cổ phần Tầm nhìn Masan (“MH”)	Khoản vay nhận được	501.000.000	-
	Khoản vay đã trả	41.000.000	-
	Chi phí lãi vay	1.649.315	-
	Lãi trái phiếu (*)	21.915.266	-
Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo phần Masan High-tech Materials	Lợi nhuận được chia từ HĐHTKD	165.300.000	138.841.422
	Thu nhập lãi cho vay	911.167	336.412
<b>Công ty con của công ty mẹ cấp cao nhất</b>			
Công ty Cổ phần Hàng tiêu dùng Masan	Mua hàng hóa	755.970	938.799
	Mua dịch vụ	134.233	605.753
Công ty Cổ phần Dịch vụ Thương mại Tổng hợp Wincommerce	Lãi trái phiếu (*)	35.152.017	2.721.205
Công ty Cổ phần Masan MEAT Life	Lãi trái phiếu (*)	-	907.068
<b>Công ty liên kết của công ty mẹ cấp cao nhất</b>			
Ngân hàng trong nước	Chi phí lãi vay và chi phí đi vay	54.532.625	40.426.399
	Lãi trái phiếu (*)	7.698.129	13.732.003
	Khoản vay nhận được	1.038.551.284	1.068.886.662
	Hoàn trả gốc vay	850.604.253	1.059.216.548
	Trái phiếu đã trả	2.600.000.000	500.000.000
	Trái phiếu phát hành	2.600.000.000	-
<b>Cán bộ quản lý chủ chốt</b>			
<b>Tổng Giám đốc</b>	Lương, thưởng và các phúc lợi khác (**)	11.382.369	11.568.310

(\*) Trái phiếu đã được niêm yết và bán rộng rãi cho các nhà đầu tư theo các thỏa thuận thu xếp giao dịch.

(\*\*) Các thành viên trong Hội đồng Quản trị không được hưởng bất cứ khoản thù lao nào trong các kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 và ngày 30 tháng 6 năm 2022.

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN/HN**

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

### **38. Nợ tiềm tàng**

Như đã trình bày tại Thuyết minh 13(b), vào ngày 23 tháng 8 năm 2021, BTNMT ban hành Quyết định số 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 Công ty 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 Công ty 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, Công ty đã gửi nhiều công văn đến Thủ tướng Chính phủ và BTNMT để 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 Công ty.

Ban Giám đốc tin rằng Công ty đã trích lập dự phòng đầy đủ cho các khoản nợ phải trả về TCQKTKS dựa trên diễn giải của Công ty 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 Công ty 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 Công ty.

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 Công ty. Công ty đã nhận được chỉ đạo tiếp theo của Phó Thủ tướng Chính phủ theo Thông báo 226, 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 Công ty. 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 Công ty.

**Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ sáu tháng**  
**kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

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

Ban Giám đốc Công ty đánh giá rằng vì giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm công nghiệp của Công ty 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, Công ty tin rằng khi giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm công nghiệp của Công ty 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 Công ty được xác định. Do đó, Công ty chưa ghi nhận TCQKTKS bổ sung theo Quyết định 1640 là nợ phải trả trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

### **39. Sự kiện sau ngày trên bảng cân đối kế toán**

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

### **40. Thông tin so sánh**

Thông tin so sánh được mang sang từ số liệu tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đối với số liệu trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất và các thuyết minh liên quan; và từ số liệu trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 đối với số liệu trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và các thuyết minh liên quan.

Ngày 21 tháng 8 năm 2023

Người lập:



Nguyễn Thị Thanh Mai  
Kế toán trưởng

Người soát xét:



Nguyễn Huy Tuấn  
Quyền Giám đốc Tài chính

Người duyệt:



Craig Richard Bradshaw  
Tổng Giám đốc