

Ngày 07 tháng 03 năm 2023

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

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

Công ty: **CÔNG TY CỔ PHẦN MASAN HIGH-TECH MATERIALS**

Mã chứng khoán: **MSR; MSR11808**

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

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

Website: <https://masanhightechmaterials.com/>

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

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

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

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

Nội dung thông tin công bố: Báo cáo tài chính năm 2022 đã được kiểm toán của Công ty Cổ phần Masan High – Tech Materials và các công ty con.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 07/03/2023 tại đường dẫn https://masanhightechmaterials.com/vi/investor_category/thong-bao-cong-ty/.

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

Người được ủy quyền công bố thông tin



PHẠM NGUYỄN HẢI

**CÔNG TY CỔ PHẦN
MASAN HIGH-TECH MATERIALS**
Số: 96 /2023/CV-MHT

*V/v: Giải trình lợi nhuận sau thuế theo báo
cáo tài chính được kiểm toán năm 2022
chênh lệch so với năm trước*

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Ngày 6 tháng 3 năm 2023

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

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

Theo quy định tại điểm a, khoản 4, Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán (“Thông tư 96”), Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials (sau đây gọi là “Công ty” hay “MHT”) xin giải trình về chênh lệch lợi nhuận sau thuế theo báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2022 thay đổi trên 10% so với báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm trước, như sau:

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

Lợi nhuận sau thuế năm 2022 của Tập đoàn là 105 tỷ VND, giảm 156 tỷ VND so với lợi nhuận sau thuế 261 tỷ VND năm 2021 với các lý do chính sau:

- Lợi nhuận gộp năm 2022 tăng 107 tỷ VND so với năm 2021 do nhu cầu và giá các sản phẩm vonfram tăng mạnh thúc đẩy doanh thu Tập đoàn đạt mốc kỷ lục 15.550 tỷ đồng, tăng 1.985 tỷ đồng so với năm 2021. Tuy vậy, dưới những tác động tiêu cực từ giá nguyên vật liệu đầu vào chính và chi phí chế biến nên giá vốn năm 2022 tăng 1.879 tỷ đồng, tương ứng hơn 17% so với năm 2021.
- Chủ trương tiết giảm và kiểm soát chặt chẽ chi phí giúp Công ty tiết kiệm 43 tỷ VND chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp trong năm 2022 so với năm 2021.
- Năm 2022, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và giữ lại giảm 24 tỷ đồng so với năm 2021.
- Tuy nhiên, Tập đoàn chịu ảnh hưởng bất lợi từ biến động tỷ giá và lãi suất khiến chi phí tài chính thuần năm 2022 tăng 356 tỷ đồng so với năm tài chính trước đó.



2. Trên báo cáo riêng đã được kiểm toán của Công ty:

Kết quả hoạt động kinh doanh riêng lẻ năm 2022 ghi nhận lợi nhuận sau thuế là 0,7 tỷ VND, cải thiện so với kết quả hoạt động kinh doanh năm 2021 với lợi nhuận sau thuế là 0,5 tỷ VND chủ yếu do tiết kiệm chi phí quản lý và giảm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials xin giải trình để Quý Cơ quan rõ.

Xin trân trọng cảm ơn.

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



CRAIG RICHARD BRADSHAW





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

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2022



Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials
Thông tin về Công ty

Giấy Chứng nhận

Đăng ký Doanh nghiệp số 0309966889

ngày 27 tháng 4 năm 2010

Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp của Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần, và lần điều chỉnh gần đây nhất là vào ngày 11 tháng 2 năm 2022. Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp và các bản điều chỉnh do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh đầu tiên số 0309966889 được cấp ngày 27 tháng 4 năm 2010.

Giấy Chứng nhận Đầu tư số 41122000131

ngày 2 tháng 8 năm 2013

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

Hội đồng Quản trị

Ông Danny Le	Chủ tịch
Ông Nguyễn Thiều Nam	Phó Chủ tịch thứ nhất
Ông Craig Richard Bradshaw	Thành viên
Ông Akira Osada	Thành viên
Bà Nguyễn Thu Hiền	Thành viên độc lập

Ban Giám đốc

Ông Craig Richard Bradshaw	Tổng Giám đốc
Ông Hady Seyeda	Phó Tổng Giám đốc
Bà Đinh Lệ Hằng	Phó Tổng Giám đốc (từ ngày 20 tháng 2 năm 2023)
Ông Nguyễn Huy Tuấn	Quyền Giám đốc Tài chính (từ ngày 1 tháng 7 năm 2022)
Ông Stuart James Wells	Giám đốc Tài chính (đến ngày 30 tháng 6 năm 2022)

Ủy ban kiểm toán

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

Trụ sở đăng ký

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

Công ty kiểm toán

Công ty TNHH KPMG
Việt Nam

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials **Báo cáo của Ban Giám đốc**

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials (“Công ty”) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm của Công ty và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”) tại ngày và cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

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

- (a) báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày từ trang 5 đến trang 69 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Tập đoàn cho năm 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; và
- (b) tại ngày lập báo cáo này, không có lý do gì để cho rằng Tập đoàn sẽ không thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn. Báo cáo tài chính hợp nhất đã thuyết minh đầy đủ thông tin liên quan đến đánh giá của Ban Giám đốc về giả định hoạt động liên tục được áp dụng để lập báo cáo tài chính.

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

Thay mặt Ban Giám đốc



Richard Bradshaw
Ông Richard Bradshaw
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 1 tháng 3 năm 2023

PH
NG
HIỆP
PT
LIỆ



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 KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi các Cổ đông
Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm của Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”), bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất liên quan cho năm kết thúc cùng ngày và các thuyết minh kèm theo được Ban Giám đốc Công ty phê duyệt phát hành ngày 1 tháng 3 năm 2023, được trình bày từ trang 5 đến trang 69.

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 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, 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 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 ý kiến về báo cáo tài chính hợp nhất này dựa trên kết quả kiểm toán của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc kiểm toán theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp và lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính hợp nhất có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm việc thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và các thuyết minh trong báo cáo tài chính. Các thủ tục được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện các đánh giá rủi ro này, kiểm toán viên xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan tới việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực và hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm việc đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc Công ty, cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi thu được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.





Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Tập đoàn cho năm 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.

Công ty TNHH KPMG

Việt Nam

Báo cáo kiểm toán số: 22-02-00150-23-1



Trần Đình Vinh

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

Phó Tổng Giám đốc

Phan Mỹ Linh

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số 3064-2019-007-1

Hà Nội, ngày 1 tháng 3 năm 2023



Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

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

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2022 Nghìn VND	1/1/2022 Nghìn VND
TÀI SẢN				
Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		12.228.222.738	10.576.736.330
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	1.502.879.248	1.043.789.572
Tiền	111		802.638.824	644.789.572
Các khoản tương đương tiền	112		700.240.424	399.000.000
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	6(a)	8.110.000	7.400.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		8.110.000	7.400.000
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2.940.659.090	2.652.953.397
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	2.170.552.039	1.988.261.387
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		371.552.598	243.425.908
Phải thu ngắn hạn khác	136	8	413.428.141	421.266.102
Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(14.873.688)	-
Hàng tồn kho	140	9	6.858.167.780	5.930.372.391
Hàng tồn kho	141		6.905.038.000	5.958.352.149
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(46.870.220)	(27.979.758)
Tài sản ngắn hạn khác	150		918.406.620	942.220.970
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		74.887.091	46.128.020
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		807.301.517	896.037.352
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		36.218.012	55.598

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 (tiếp theo)

Mẫu B 01 – DN/HN

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

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2022 Nghìn VND	1/1/2022 Nghìn VND
Tài sản dài hạn (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260)	200		29.292.777.451	28.774.460.852
Các khoản phải thu dài hạn	210		1.403.254.299	1.344.574.789
Phải thu dài hạn khác	216	8	1.403.254.299	1.344.574.789
Tài sản cố định	220		20.185.726.072	21.507.557.062
Tài sản cố định hữu hình	221	10	16.864.317.888	17.916.829.652
<i>Nguyên giá</i>	222		29.389.675.393	29.323.337.078
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(12.525.357.505)	(11.406.507.426)
Tài sản cố định hữu hình thuê tài chính	224		-	-
<i>Nguyên giá</i>	225		67.300.000	67.300.000
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226		(67.300.000)	(67.300.000)
Tài sản cố định vô hình	227	11	3.321.408.184	3.590.727.410
<i>Nguyên giá</i>	228		4.419.260.782	4.500.413.119
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(1.097.852.598)	(909.685.709)
Bất động sản đầu tư	230	12	722.403.002	800.547.308
<i>Nguyên giá</i>	231		1.129.619.792	1.156.174.253
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	232		(407.216.790)	(355.626.945)
Tài sản dở dang dài hạn	240		2.081.826.883	1.157.484.188
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	2.081.826.883	1.157.484.188
Đầu tư tài chính dài hạn	250	6(b)	1.532.527.099	180.510.490
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		190.164.060	180.510.490
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		1.342.363.039	-
Tài sản dài hạn khác	260		3.367.040.096	3.783.787.015
Chi phí trả trước dài hạn	261	14	3.346.160.818	3.486.983.142
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	20(a)	20.879.278	296.803.873
TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		41.521.000.189	39.351.197.182

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 (tiếp theo)

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

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2022 Nghìn VND	1/1/2022 Nghìn VND
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		26.273.561.415	25.010.017.858
Nợ ngắn hạn	310		17.154.059.090	7.877.179.852
Phải trả người bán ngắn hạn	311		1.574.455.591	1.508.640.236
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	15	489.804.070	34.709.351
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16	160.206.536	166.958.554
Phải trả người lao động	314		14.841.657	4.777.953
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	818.655.883	1.000.544.438
Phải trả ngắn hạn khác	319	18	980.622.553	342.355.463
Vay và trái phiếu phát hành ngắn hạn	320	19(a)	13.105.475.407	4.800.093.173
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		9.997.393	19.100.684
Nợ dài hạn	330		9.119.502.325	17.132.838.006
Vay và trái phiếu phát hành dài hạn	338	19(b)	2.979.108.965	9.238.202.894
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	20(a)	1.517.611.217	1.543.909.966
Dự phòng phải trả dài hạn	342	21	4.622.782.143	6.350.725.146
VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		15.247.438.774	14.341.179.324
Vốn chủ sở hữu	410	22	15.247.438.774	14.341.179.324
Vốn cổ phần	411	23	10.991.554.200	10.991.554.200
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		10.991.554.200	10.991.554.200
Thặng dư vốn cổ phần	412	23	1.098.259.892	1.098.259.892
Vốn khác của chủ sở hữu	414		(295.683.347)	(295.683.347)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		(419.419.764)	(365.829.110)
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		675.544.001	(170.252.387)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		3.031.229.349	2.962.204.732
- LNST chưa phân phối đến cuối năm trước	421a		2.962.204.732	2.766.593.412
- LNST năm nay	421b		69.024.617	195.611.320
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		165.954.443	120.925.344
TỔNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		41.521.000.189	39.351.197.182

Ngày 1 tháng 3 năm 2023

Người lập:



Nguyễn Thị Thanh Mai
Kế toán trưởng

Người kiểm tra:



Nguyễn Huy Tuấn
Quyền Giám đốc Tài chính

Người duyệt:




Craig Richard Bradshaw
Tổng Giám đốc

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2022

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

	Mã số	Thuyết minh	2022 Nghìn VND	2021 Nghìn VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		15.562.992.329	13.583.641.781
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		13.444.675	19.351.935
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	25	15.549.547.654	13.564.289.846
Giá vốn hàng bán	11		13.172.693.544	11.293.885.339
Lợi nhuận gộp (20 = 10 - 11)	20		2.376.854.110	2.270.404.507
Doanh thu hoạt động tài chính	21	26	470.233.836	344.622.946
Chi phí tài chính	22	27	1.917.493.323	1.435.452.204
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>1.194.553.796</i>	<i>1.145.321.327</i>
Phần lợi nhuận trong công ty liên kết	24		13.938.538	3.064.567
Chi phí bán hàng	25	28	452.974.941	445.622.393
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	29	587.976.843	638.030.680
(Lỗ)/lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + 21 - 22 + 24 - 25 - 26)	30		(97.418.623)	98.986.743
Thu nhập khác	31	30	171.642.933	142.172.892
Chi phí khác	32	31	96.870.711	84.643.721
Kết quả từ các hoạt động khác (40 = 31 - 32)	40		74.772.222	57.529.171
(Lỗ)/lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(22.646.401)	156.515.914
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	32	45.262.566	59.707.083
Lợi ích thuế TNDN hoãn lại	52	32	(173.060.025)	(164.314.798)
Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52) (chuyển sang trang sau)	60		105.151.058	261.123.629

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2022 (tiếp theo)

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

	Mã số	Thuyết minh	2022 Nghìn VND	2021 Nghìn VND
Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52) (mang sang từ trang trước)	60		105.151.058	261.123.629
Lợi nhuận thuần phân bổ cho:				
Cổ đông của Công ty	61		69.024.617	195.611.320
Cổ đông không kiểm soát	62		36.126.441	65.512.309
			VND	VND
Lãi trên cổ phiếu				
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	33	63	178

Ngày 1 tháng 3 năm 2023

Người lập:



Nguyễn Thị Thanh Mai
Kế toán trưởng

Người kiểm tra:



Nguyễn Huy Tuấn
Quyền Giám đốc Tài chính

Người duyệt:



Craig Richard Bradshaw
Tổng Giám đốc

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(Phương pháp gián tiếp)

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

	Mã Thuyết số minh	2022 Nghìn VND	2021 Nghìn VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
(Lỗ)/lợi nhuận trước thuế	01	(22.646.401)	156.515.914
Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao và phân bổ	02	1.501.892.563	1.588.610.779
Các khoản dự phòng	03	108.590.016	(16.222.267)
(Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(59.317.383)	15.702.294
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(25.200.709)	(13.211.344)
Chi phí lãi vay và chi phí đi vay	06 27	1.194.553.796	1.145.321.327
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08	2.697.871.882	2.876.716.703
Biến động các khoản phải thu và tài sản khác	09	(338.066.179)	(716.340.962)
Biến động hàng tồn kho	10	(946.685.853)	(989.210.501)
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11	772.041.277	(353.209.060)
Biến động chi phí trả trước	12	84.860.443	43.334.353
		2.270.021.570	861.290.533
Tiền lãi vay đã trả	14	(1.096.550.489)	(1.330.110.196)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(47.148.344)	(123.278.973)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	1.126.322.737	(592.098.636)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	21	(1.330.036.496)	(921.559.976)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	22	3.194.364	21.625.809
Gửi tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng	23	(8.110.000)	-
Thu hồi tiền gửi có kỳ hạn và tiền cho vay	24	7.400.000	1.143.479.452
Hợp nhất kinh doanh (đã trừ đi số dư tiền của công ty con được mua)	25	-	26.476.816
Tiền chi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	25	(1.342.363.039)	-
Tiền thu lãi tiền gửi	27	11.632.392	29.522.173
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(2.658.282.779)	299.544.274

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)

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

	Mã Thuyết số minh	2022 Nghìn VND	2021 Nghìn VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu và chi phí liên quan đến việc phát hành	31	-	(42.624.809)
Tiền thu từ đi vay và trái phiếu phát hành	33	9.447.891.713	6.608.097.474
Tiền trả nợ gốc vay và chi phí liên quan đến phát hành trái phiếu	34	(7.450.091.614)	(5.988.605.407)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	1.997.800.099	576.867.258
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20 + 30 + 40)	50	465.840.057	284.312.896
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	60	1.043.789.572	761.930.286
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái đối với tiền và các khoản tương đương tiền	61	(6.750.381)	(2.453.610)
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm (70 = 50 + 60 + 61)	70	1.502.879.248	1.043.789.572

Ngày 1 tháng 3 năm 2023

Người lập:



Nguyễn Thị Thanh Mai
Kế toán trưởng

Người kiểm tra:



Nguyễn Huy Tuấn
Quyền Giám đốc Tài chính

Người duyệt:




Craig Richard Bradshaw
Tổng Giám đốc

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2022

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

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

1. Đơn vị báo cáo

(a) Hình thức sở hữu vốn

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

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

(b) Hoạt động chính

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

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 (tiếp theo)

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

Công ty con: Tên công ty	Địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích kinh tế tại 31/12/2022 và 1/1/2022
Công ty con trực tiếp Công ty TNHH MTV Tài Nguyên Masan Thái Nguyên ("MRTN")	(i) Thành phố Hồ Chí Minh	Tư vấn quản lý	100%
Công ty con gián tiếp Công ty TNHH MTV Thương mại và Đầu tư Thái Nguyên ("TNNT")	(i) Thành phố Hồ Chí Minh	Tư vấn quản lý	100%
Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo ("NPM") (*)	(i) Tỉnh Thái Nguyên	Khai thác và chế biến khoáng sản	100%
Công ty TNHH Vonfram Masan ("MTC")	(i) Tỉnh Thái Nguyên	Chế biến sâu kim loại màu và kim loại quý hiếm (Vonfram)	100%
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%

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 (tiếp theo)

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

Tên công ty	Địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích kinh tế tại 31/12/2022 và 1/1/2022
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%
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	Địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích kinh tế tại 31/12/2022 và 1/1/2022
Công ty liên kết gián tiếp			
Jiangwu H.C. Starck Tungsten Products Co., Ltd.	(ii) Cám Châu, Trung Quốc	Chế biến sâu kim loại màu và kim loại quý hiếm (Vonfram)	30%

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

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

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 31 tháng 12 năm 2022, Tập đoàn có 2.269 nhân viên (1/1/2022: 2.148 nhân viên).

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

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

(b) Cơ sở đo lường

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

(c) Giả định hoạt động liên tục

Báo cáo tài chính hợp nhất 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 4.925.836 triệu VND (1/1/2022: nợ ngắn hạn không vượt quá tài sản ngắn hạn). Hơn nữa, Tập đoàn có các khoản vay đáng kể cần tái tài trợ trong vòng 12 tháng kế tiếp (Thuyết minh 19(a)). Giá trị của giả định hoạt động liên tục sử dụng trong việc lập báo cáo tài chính này cơ bản tùy 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.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

(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.

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

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

(a) Cơ sở hợp nhất

(i) Hợp nhất kinh doanh

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

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

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

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

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

(ii) Các công ty con

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

(iii) Lợi ích cổ đông không kiểm soát

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

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

(iv) Công ty liên kết

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

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

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

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

Y
T
H
P

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

(vi) Lợi thế thương mại

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

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

(b) Ngoại tệ

(i) Các giao dịch bằng ngoại tệ

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

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

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

(ii) Hoạt động ở nước ngoài

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

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

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

(c) Tiền và các khoản tương đương tiền

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

(d) Các khoản đầu tư

(i) Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các loại chứng khoán được Tập đoàn nắm giữ vì mục đích kinh doanh, tức là mua vào bán ra để thu lợi nhuận trong thời gian ngắn. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua cộng các chi phí mua. Sau ghi nhận ban đầu, chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập khi có bằng chứng là giá thị trường của chứng khoán giảm xuống thấp hơn giá trị ghi sổ của chúng. Sau khi khoản dự phòng được lập, nếu giá thị trường của chứng khoán tăng lên thì khoản dự phòng sẽ được hoàn nhập. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của chứng khoán kinh doanh không vượt quá giá trị ghi sổ của các chứng khoán này khi giá định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

(ii) 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 của 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, trái phiếu và các khoản phải thu về cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

(iii) 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 giá định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

(e) Các khoản phải thu

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

Bao thanh toán

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



Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

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

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

(g) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

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

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

(ii) Khấu hao

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

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

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

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

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

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

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 (\div) cho thời gian khấu hao còn lại của tài sản cố định theo các quy định hiện hành.

(h) Tài sản cố định vô hình

(i) Đất

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

(ii) Phần mềm máy vi tính

Giá gốc của phần mềm máy vi tính bao gồm:

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

Phần mềm tự phát triển được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong bốn (4) năm kể từ khi mỗi cấu phần của phần mềm được hoàn thành.

(iii) Quyền khai thác khoáng sản

Quyền khai thác khoáng sản được tính dựa trên trữ lượng khai thác còn lại nhân với giá khoáng sản do Ủy ban Nhân dân cấp tỉnh công bố theo quy định tại Nghị định 67/2019/NĐ-CP ngày 31 tháng 7 năm 2019 (“Nghị định 67”) có hiệu lực từ ngày 15 tháng 9 năm 2019, thay thế Nghị định 203/2013/NĐ-CP ngày 28 tháng 11 năm 2013. Nguyên giá của quyền khai thác khoáng sản được trình bày theo giá trị hiện tại của tiền cấp quyền khai thác khoáng sản và được vốn hóa và hạch toán như một tài sản cố định vô hình. Quyền khai thác khoáng sản được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên vòng đời kinh tế của trữ lượng khoáng sản đã được chứng minh và tương đối chắc chắn sẽ thu được và một phần tài nguyên dự kiến sẽ được chuyển thành trữ lượng khoáng sản.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

(iv) Chi phí triển khai

Chi phí triển khai bao gồm:

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

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

(v) Tên thương hiệu

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

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

(vi) Quan hệ khách hàng

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

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

(vii) Công nghệ

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

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

(i) Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư cho thuê

Nguyên giá

Bất động sản đầu tư cho thuê được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của bất động sản đầu tư cho thuê bao gồm giá mua, chi phí đất và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản đến điều kiện cần thiết để tài sản có thể hoạt động theo cách thức đã dự kiến bởi Ban Giám đốc. Các chi phí phát sinh sau khi bất động sản đầu tư cho thuê đã được đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa và bảo trì được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm mà các chi phí này phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ bất động sản đầu tư cho thuê vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của bất động sản đầu tư cho thuê.

Khấu hao

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

- nhà cửa 40 – 60 năm

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

(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, giá trị của, 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 cản trở 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.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

(ii) Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng

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

(iii) Chi phí khai thác khoáng sản khác

Chi phí khai thác khoáng sản khác bao gồm:

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

Chi phí bóc đất đá chờ phân bổ

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

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

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

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

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

Chi phí bóc đất đá trong quá trình phát triển mỏ và sản xuất được phân bổ một cách có hệ thống dựa trên trữ lượng khoáng sản và tài nguyên dự kiến có thể chuyển đổi thành trữ lượng khoáng sản của các thành phần của phần thân quặng có liên quan như được trình bày tại Thuyết minh 3(g)(ii)a.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

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

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

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

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

(v) Chi phí trả trước khác

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

(l) Phải trả người bán và phải trả khác

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

(m) Dự phòng

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

(i) Quyền khai thác khoáng sản

Theo quy định của Luật Khoáng sản năm 2010, một công ty con của Công ty có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước tiền cấp Quyền khai thác khoáng sản. Quyền khai thác khoáng sản được tính dựa trên trữ lượng khai thác còn lại và giá tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản, trong đó giá tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản được xác định trên cơ sở quy đổi từ giá tính thuế tài nguyên theo quy định của pháp luật về thuế tài nguyên (Nghị định 67) tại thời điểm tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản.

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

(ii) Dự phòng phục hồi môi trường mỏ

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

BỘ TÀI CHÍNH
1/21

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

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 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.

20
NG
HIỆM
PM
EM

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

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

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

(n) Trái phiếu phát hành

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

(o) Vốn chủ sở hữu

(i) Cổ phiếu phổ thông

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

(ii) Vốn khác của chủ sở hữu

Các biến động vốn chủ sở hữu do việc mua hoặc thanh lý cổ phần cho cổ đông không kiểm soát và các giao dịch liên quan đến công cụ vốn chủ sở hữu được ghi nhận vào “Vốn khác của chủ sở hữu” trước ngày 1 tháng 1 năm 2015, ngày áp dụng phi hồi tố của Thông tư 202 (Thuyết minh 3(a)(iii)).

(p) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ của năm 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.

11/01/2023
Y
ĐHH
11/01/2023

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

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

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

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

(q) Doanh thu

(i) *Doanh thu bán hàng*

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

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

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

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

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

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

(i) Doanh thu hoạt động tài chính

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

(ii) Chi phí hoạt động tài chính

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

(s) Thuê tài sản

(i) Tài sản thuê

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

Khấu hao của tài sản thuê tài chính được hạch toán theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian ngắn hơn giữa thời hạn thuê và thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính trừ khi chắc chắn là Tập đoàn sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê. Thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính nhất quán với tài sản cố định hữu hình được nêu trong phần chính sách kế toán 3(g)(ii).

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

(ii) Các khoản thanh toán tiền thuê

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

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

(t) Chi phí đi vay

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

(u) Lãi trên cổ phiếu

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

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

(v) Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Tập đoàn tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (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.

(w) Các bên liên quan

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

(x) Thông tin so sánh

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 (tiếp theo)

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

4. Báo cáo bộ phận

(a) Bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh

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

Từ ngày 1/1/2022 đến ngày 31/12/2022	Đồng Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Doanh thu bộ phận	48.416.484	1.758.590.684	13.465.667.192	276.873.294	15.549.547.654
Lợi nhuận gộp của bộ phận	25.930.926	1.139.099.632	1.145.139.540	66.684.012	2.376.854.110
Chi phí không phân bổ					(1.040.951.784)
Thu nhập từ hoạt động tài chính					470.233.836
Chi phí tài chính					(1.917.493.323)
Phần lãi trong công ty liên kết					13.938.538
Kết quả từ các hoạt động kinh doanh					(97.418.623)
Thu nhập khác					171.642.933
Chi phí khác					(96.870.711)
Lợi ích thuế thu nhập doanh nghiệp					127.797.459
Lợi nhuận thuần sau thuế					105.151.058

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 (tiếp theo)

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

Từ ngày 1/1/2021 đến ngày 31/12/2021	Đồng Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Doanh thu bộ phận	56.404.090	1.347.940.363	11.912.310.136	247.635.257	13.564.289.846
Lợi nhuận gộp của bộ phận	24.352.149	884.982.004	1.285.882.254	75.188.100	2.270.404.507
Chi phí không phân bổ					(1.083.653.073)
Thu nhập từ hoạt động tài chính					344.622.946
Chi phí tài chính					(1.435.452.204)
Phần lãi trong công ty liên kết					3.064.567
Kết quả từ các hoạt động kinh doanh					98.986.743
Thu nhập khác					142.172.892
Chi phí khác					(84.643.721)
Lợi ích thuế thu nhập doanh nghiệp					104.607.715
Lợi nhuận thuần sau thuế					261.123.629

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 (tiếp theo)

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

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022	Đồng VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Tài sản của bộ phận Tài sản không phân bổ	129.621.803	672.067.232	7.338.027.143	1.546.123.623	9.685.839.801 31.835.160.388
Tổng tài sản					41.521.000.189
Tổng nợ phải trả					26.273.561.415
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2022				Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Tài sản của bộ phận Tài sản không phân bổ	141.513.923	717.362.819	7.947.576.784	1.694.692.887	10.501.146.413 28.850.050.769
Tổng tài sản					39.351.197.182
Tổng nợ phải trả					25.010.017.858

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 (tiếp theo)

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

	Đồng Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Từ ngày 1/1/2022 đến ngày 31/12/2022					
Chi tiêu vốn của bộ phận	150.046.047	-	651.625.175	-	801.671.222
Chi tiêu vốn không phân bổ					528.365.274
Khấu hao tài sản cố định	11.892.120	45.295.587	551.863.213	130.225.998	739.276.918
Khấu hao tài sản cố định không phân bổ					762.615.645
Chi phí trả trước kết chuyển vào hoạt động sản xuất kinh doanh chung không phân bổ theo bộ phận					377.236.703

	Đồng Nghìn VND	Fluorit Nghìn VND	Vonfram Nghìn VND	Các bộ phận khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Từ ngày 1/1/2021 đến ngày 31/12/2021					
Chi tiêu vốn của bộ phận	-	-	112.758.089	164.118.584	276.876.673
Chi tiêu vốn không phân bổ					644.683.303
Khấu hao tài sản cố định	11.728.610	44.344.098	679.307.009	69.379.559	804.759.276
Khấu hao tài sản cố định không phân bổ					783.851.503
Chi phí trả trước kết chuyển vào hoạt động sản xuất kinh doanh chung không phân bổ theo bộ phận					308.082.904

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 (tiếp theo)

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

(b) Bộ phận chia theo vùng địa lý

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

	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
Từ ngày 1/1/2022 đến ngày 31/12/2022									
Doanh thu bán ra ngoài	62.729.553	161.866.133	2.536.010.744	1.365.710.654	3.394.402.865	2.792.535.048	1.709.453.626	3.526.839.031	15.549.547.654
Tài sản của bộ phận	30.980.230.857	-	4.512.600.316	284.784.080	1.579.649.622	1.636.333.070	480.097.514	2.047.304.730	41.521.000.189
Chi tiêu vốn	1.211.261.643	-	76.692.387	-	-	18.310.495	-	23.771.971	1.330.036.496

	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
Từ ngày 1/1/2021 đến ngày 31/12/2021									
Doanh thu bán ra ngoài	103.896.711	77.128.101	2.254.194.005	890.305.497	2.739.884.245	3.172.104.872	1.223.018.101	3.103.758.314	13.564.289.846
Tài sản của bộ phận	30.201.668.145	221.363.342	3.795.213.885	298.007.504	1.080.375.416	1.829.894.491	68.450.429	1.856.223.970	39.351.197.182
Chi tiêu vốn	846.238.772	-	69.172.058	-	-	5.101.715	-	1.047.431	921.559.976

S

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2022	1/1/2022
	Nghìn VND	Nghìn VND
Tiền mặt	36.096	227.268
Tiền gửi ngân hàng	802.602.728	644.562.304
Các khoản tương đương tiền	700.240.424	399.000.000
	<hr/>	<hr/>
	1.502.879.248	1.043.789.572

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, một phần tiền và các khoản tương đương tiền trị giá 52.507 triệu VND (1/1/2022: 81.527 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn của các công ty con (Thuyết minh 19(a)).

6. Các khoản đầu tư tài chính

(a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/12/2022	1/1/2022
	Nghìn VND	Nghìn VND
Tiền gửi ngắn hạn	8.110.000	7.400.000
	<hr/>	<hr/>

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 (tiếp theo)

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

(b) Đầu tư tài chính dài hạn

Địa chỉ	Số lượng	% sở hữu	31/12/2022		1/1/2022			
			Giá trị ghi sổ Nghìn VND	Dự phòng giá giảm giá VND	Giá trị ghi sổ Nghìn VND	Dự phòng giá giảm giá VND		
Đầu tư góp vốn vào công ty liên kết Jiangwu H.C. Starck Tungsten Products Co. Ltd. Trung Quốc	30%	190.164.060	-	N/A	30%	180.510.490	-	N/A
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác Cambridge, Vương quốc Anh	755.161	21,5%	1.342.363.039	-	(**)	-	-	-
Nyobolt Limited (*)			1.532.527.099	-		180.510.490	-	

(*) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 phản ánh khoản đầu tư vào 755.161 cổ phiếu của Nyobolt Limited (“Nyobolt”). Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, khoản đầu tư này chiếm 21,5% vốn chủ sở hữu hoặc 15% vốn chủ sở hữu trên cơ sở cổ phần pha loãng hoàn toàn. Ban Giám đốc đánh giá rằng Tập đoàn không có ảnh hưởng đáng kể đối với Nyobolt và do đó hạch toán khoản đầu tư này là khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác.

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

Phải thu của khách hàng chi tiết theo khách hàng lớn

	31/12/2022	1/1/2022
	Nghìn VND	Nghìn VND
<i>Bên thứ ba</i>		
Khách hàng mua vonfram	1.390.396.738	1.481.640.329
Khách hàng mua fluorit	611.534.261	217.890.096
Khách hàng mua bismuth	110.699.668	173.757.817
Khách hàng mua đồng	55.412.375	112.652.650
Các khách hàng khác	2.508.997	2.320.495
	2.170.552.039	1.988.261.387

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 và ngày 1 tháng 1 năm 2022, một phần khoản phải thu ngắn hạn được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn của các công ty con (Thuyết minh 19(a)).

8. Phải thu ngắn hạn và dài hạn khác

	31/12/2022	1/1/2022
	Nghìn VND	Nghìn VND
Phải thu ngắn hạn khác		
Phải thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản (a)	244.772.921	241.979.433
Phải thu tiền bồi thường bảo hiểm (b)	14.873.688	74.794.500
Trả trước phí bảo vệ môi trường	114.239.595	43.000.000
Trả trước thuế nhập khẩu	-	19.568.139
Phải thu thuế nhập khẩu	1.431.323	17.175.216
Lãi tiền gửi	394.574	902.662
Phải thu ngắn hạn khác	37.716.040	23.846.152
	413.428.141	421.266.102
Phải thu dài hạn khác		
Phải thu tiền bồi thường giải phóng mặt bằng từ UBND Tỉnh Thái Nguyên (c)	1.230.754.171	1.230.754.171
Nộp tiền ký quỹ cho Quỹ Bảo vệ Môi trường (d)	78.049.195	69.638.018
Tài sản phức lợi xác định thuần	85.153.285	43.599.772
Phải thu dài hạn khác	9.297.648	582.828
	1.403.254.299	1.344.574.789

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

- (a) Phải thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản (“TCQKTKS”) thể hiện tiền cấp quyền khai thác khoáng sản bổ sung của Công ty TNHH Khai thác Chế biến khoáng sản Núi Pháo (“NPM”) – một công ty con cho năm 2018 và 2019 và phí hành chính liên quan mà NPM đã trả 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”).

NPM không đồng ý với khoản tiền bổ sung này và cơ sở của Công văn 3724 vì Ban Giám đốc cho rằng công văn này là không hợp lý và không theo đúng quy định hiện hành, bởi vì giá được sử dụng để tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản (“Giá tính TCQKTKS - G”) theo công văn này được dựa trên giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm tài nguyên. 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, sản xuất, thì giá tính thuế tài nguyên là giá bán sản phẩm công nghiệp trừ đi chi phí chế biến phát sinh của công đoạn chế biến từ sản phẩm tài nguyên thành sản phẩm công nghiệp nhưng không thấp hơn giá tính thuế do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định. Sản phẩm của NPM là sản phẩm công nghiệp mà giá để 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 (“UBND Tỉnh”) quy định. TCĐCKSVN đã không sử dụng giá tính thuế tài nguyên được áp dụng cho sản phẩm công nghiệp mà sử dụng giá tính thuế áp dụng cho sản phẩm tài nguyên - quặng vonfram (hàm lượng: $0,1\% < WO_3 < 0,3\%$).

NPM đã thanh toán TCQKTKS sử dụng ước tính giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm công nghiệp, theo Quyết định 500/QĐ-BTNMT (“Quyết định 500”) do Bộ tài Nguyên và Môi trường (“BTNMT”) ban hành ngày 4 tháng 3 năm 2015.

NPM đã gửi công văn lên cơ quan quản lý các cấp để nêu rõ vấn đề và xin giải quyết phù hợp cho việc xác định TCQKTKS của NPM. Trong năm 2021, theo chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ tại Công văn số 978/VPCP-KTTH ngày 8 tháng 2 năm 2021 và Công văn số 5987/VPCP-KTTH ngày 28 tháng 8 năm 2021, vụ việc đang được Bộ Tài chính, Bộ TNMT, UBND tỉnh Thái Nguyên và Sở Tài chính tỉnh Thái Nguyên trao đổi để báo cáo lên Thủ tướng Chính phủ và Ủy ban Kinh tế của Quốc hội.

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 áp dụng cho sản phẩm công nghiệp của NPM chưa được xác định. Khi ban hành Quyết định 1640, Bộ TNMT tiếp tục sử dụng giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm tài nguyên - quặng vonfram (hàm lượng $0,1\% < WO_3 < 0,3\%$) thay vì sử dụng giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm công nghiệp. Vương mắc này NPM đã nêu ra trước đây. Theo Điều 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 NPM chưa được xác định bởi Bộ TNMT và UBND tỉnh Thái Nguyên, giá tính TCQKTKS - G làm căn cứ xác định TCQKTKS theo Quyết định 1640 chưa đúng với quy định của pháp luật hiện hành.

Do đó, sau khi Quyết định 1640 được ban hành, NPM đã gửi nhiều công văn đến Thủ tướng Chính phủ và Bộ TNMT để đề xuất tạm thời chưa thực hiện thu bổ sung thu TCQKTKS theo Quyết định 1640 và yêu cầu xác định giá tính TCQKTKS - G. Như đã đề cập ở Thuyết minh 35, tại phát hành ngày báo cáo, UBND tỉnh Thái Nguyên và Sở Tài chính tỉnh Thái Nguyên cùng các cơ quan ban ngành chức năng các cấp đang tích cực làm việc để xác định giá tính thuế tài nguyên được áp dụng cho sản phẩm công nghiệp của NPM.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

Ban Giám đốc tin rằng bằng việc áp dụng giá tính thuế tài nguyên dùng để tính TCQKTKS theo Quyết định 500, NPM đã trích lập dự phòng đầy đủ cho các khoản nợ phải trả về TCQKTKS và khoản tiền đã nộp trên đây sẽ được hoàn lại để bù trừ cho các khoản nợ phải trả về TCQKTKS trong tương lai, dựa trên diễn giải của NPM về quy định pháp luật liên quan, bao gồm các quy định về tiền cấp quyền khai thác khoáng sản và quy định về thuế tài nguyên. Do đó, Tập đoàn đã kế toán khoản TCQKTKS nộp thêm trong năm 2019 là khoản phải thu và chưa ghi nhận TCQKTKS tăng thêm theo Quyết định 1640 là nợ phải trả. Ban Giám đốc tin rằng khoản phải thu này sẽ được thu hồi khi giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm công nghiệp của NPM được xác định chính thức.

- (b) Đây là khoản bồi thường bảo hiểm phải thu từ các công ty bảo hiểm cho tổn thất do mất lợi nhuận phát sinh từ việc gián đoạn hoạt động kinh doanh của NPM trong thời gian từ tháng 7 năm 2021 đến tháng 10 năm 2021. Số tiền bồi thường đã được xác nhận bởi các công ty bảo hiểm đầu mối và thu được một phần vào năm 2022.
- (c) Đây là các khoản phải thu Ngân sách Nhà nước liên quan đến chi phí đền bù giải phóng mặt bằng của Dự án Khai thác chế biến khoáng sản Núi Pháo đã chi trả cho các hộ gia đình nằm trong vùng bị ảnh hưởng của dự án tại Xã Hà Thượng, Huyện Đại Từ, Tỉnh Thái Nguyên. Khoản phải thu này có thể được bù trừ với tiền thuê đất hàng năm trong các năm sau này.
- (d) NPM phải ký quỹ cho Quỹ Bảo vệ Môi trường cho việc đóng cửa mỏ và nghĩa vụ phục hồi môi trường. Theo Quyết định 1536/QĐ-BTNMT do BTNMT ban hành ngày 20 tháng 6 năm 2019, kế hoạch phục hồi mỏ đòi hỏi phải tăng khoản ký quỹ lên 123.460 triệu VND. Cũng tại ngày này, khoản ký quỹ còn lại là 87.692 triệu VND đã được phê duyệt cho trả góp hàng năm trong suốt thời gian 10 năm kể từ năm 2019. Đối với các lần ký quỹ trong tương lai, tiền ký quỹ trả góp sẽ bao gồm yếu tố trượt giá căn cứ vào chỉ số giá tiêu dùng hàng năm theo quy định tại Thông tư số 38/2015/TT-BTNMT ngày 30 tháng 6 năm 2015.

2020
C
RÁC
I
17

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

9. Hàng tồn kho

	31/12/2022		1/1/2022	
	Giá gốc Nghìn VND	Dự phòng Nghìn VND	Giá gốc Nghìn VND	Dự phòng Nghìn VND
Hàng mua đang đi trên đường	151.170.551	-	372.098.029	-
Nguyên vật liệu	717.276.611	(5.182.267)	754.788.015	(1.628.513)
Công cụ và dụng cụ	854.292.798	(9.008.193)	730.776.119	(7.482.718)
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	941.592.425	(10.362.219)	945.904.485	(1.793.382)
Thành phẩm	4.077.328.752	(22.317.541)	3.000.567.190	(17.075.145)
Hàng hóa	21.880.799	-	389.748	-
Hàng gửi đi bán	141.496.064	-	153.828.563	-
	6.905.038.000	(46.870.220)	5.958.352.149	(27.979.758)

Trong hàng tồn kho tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 có 96.285 triệu VND nguyên vật liệu, 135.138 triệu VND công cụ, 626.698 triệu VND chi phí sản xuất kinh doanh dở dang và 1.101.051 triệu VND thành phẩm (1/1/2022: 1.629 triệu VND nguyên vật liệu, 101.919 triệu VND công cụ, 307.957 triệu VND chi phí sản xuất kinh doanh dở dang và 1.243.221 triệu VND thành phẩm) được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 (tiếp theo)

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

10. 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 thác khoáng sản khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	6.743.406.255	17.419.670.614	42.933.174	21.400.899	5.095.926.136	29.323.337.078
Tăng trong năm	391.256	38.983.984	-	-	-	39.375.240
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 13)	167.508.265	72.485.557	-	-	-	239.993.822
Thanh lý	(395.994)	(31.284.905)	-	-	-	(31.680.899)
Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ	(38.758.045)	(138.376.754)	-	-	-	(177.134.799)
Biến động khác	2.363.112	(6.578.161)	-	-	-	(4.215.049)
Số dư cuối năm	6.874.514.849	17.354.900.335	42.933.174	21.400.899	5.095.926.136	29.389.675.393
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	1.996.121.341	7.862.707.742	40.969.267	15.405.212	1.491.303.864	11.406.507.426
Khấu hao trong năm	312.730.930	772.459.169	708.691	1.971.835	153.422.332	1.241.292.957
Thanh lý	(154.973)	(28.521.198)	-	-	-	(28.676.171)
Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ	(11.221.934)	(82.544.773)	-	-	-	(93.766.707)
Số dư cuối năm	2.297.475.364	8.524.100.940	41.677.958	17.377.047	1.644.726.196	12.525.357.505
Giá trị còn lại						
Số dư đầu năm	4.747.284.914	9.556.962.872	1.963.907	5.995.687	3.604.622.272	17.916.829.652
Số dư cuối năm	4.577.039.485	8.830.799.395	1.255.216	4.023.852	3.451.199.940	16.864.317.888

Trong tài sản cố định hữu hình của Tập đoàn có các tài sản có nguyên giá là 116.895 triệu VND đã khấu hao hết tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 (1/1/2022: 98.143 triệu VND), nhưng vẫn đang được sử dụng.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại là 10.423 tỷ VND và 696 tỷ VND được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm lần lượt cho các khoản trái phiếu dài hạn và nợ ngắn hạn đã phát hành của một công ty con và Công ty (1/1/2022: 10.323 tỷ VND và không) (Thuyết minh 19(b) và 19(a)).

11.20/42.20/1.0/11

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 (tiếp theo)

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

11. Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá	Đất Nghìn VND	Phần mềm máy vi tính Nghìn VND	Quyền khai thác khoáng sản Nghìn VND	Chi phí triển khai (*) Nghìn VND	Tên thương hiệu Nghìn VND	Quan hệ với khách hàng Nghìn VND	Công nghệ Nghìn VND	Tài sản cố định vô hình khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Số dư đầu năm	31.680.480	401.281.221	792.655.211	622.125.055	1.016.396.767	208.741.491	1.402.017.279	25.515.615	4.500.413.119
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 13))	-	94.079	-	-	-	-	-	-	94.079
Xóa số	(51.770)	-	-	-	-	-	-	-	(51.770)
Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ	(732.570)	(6.597.846)	-	(13.972.653)	(22.827.821)	(4.688.241)	(31.488.687)	(886.828)	(81.194.646)
Số dư cuối năm	30.896.140	394.777.454	792.655.211	608.152.402	993.568.946	204.053.250	1.370.528.592	24.628.787	4.419.260.782
Giá trị hao mòn lũy kế									
Số dư đầu năm	-	376.062.493	235.734.415	121.396.847	54.090.753	9.305.674	108.179.644	4.915.883	909.685.709
Khấu hao trong năm	-	11.977.537	47.063.729	34.659.720	33.235.082	5.717.703	66.469.020	1.675.775	200.798.566
Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ	-	(6.324.148)	-	(2.624.591)	(1.117.116)	(192.187)	(2.234.192)	(139.443)	(12.631.677)
Số dư cuối năm	-	381.715.882	282.798.144	153.431.976	86.208.719	14.831.190	172.414.472	6.452.215	1.097.852.598
Giá trị còn lại									
Số dư đầu năm	31.680.480	25.218.728	556.920.796	500.728.208	962.306.014	199.435.817	1.293.837.635	20.599.732	3.590.727.410
Số dư cuối năm	30.896.140	13.061.572	509.857.067	454.720.426	907.360.227	189.222.060	1.198.114.120	18.176.572	3.321.408.184

Trong tài sản cố định vô hình có các tài sản với nguyên giá 123.105 triệu VND đã được khấu hao hết tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 (1/1/2022: 18.005 triệu VND), nhưng vẫn đang được sử dụng.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, tài sản cố định vô hình có giá trị còn lại là 542 tỷ VND và 25 tỷ VND được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm lần lượt cho các khoản trái phiếu dài hạn và nợ ngắn hạn đã phát hành của một công ty con và Công ty (1/1/2022: 571 tỷ VND và Không) (Thuyết minh 19(b) và 19(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 Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

12. Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư cho thuê

	Nhà cửa và vật kiến trúc Nghìn VND	Đất Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	1.122.125.344	34.048.909	1.156.174.253
Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ	(25.789.739)	(764.722)	(26.554.461)
Số dư cuối năm	1.096.335.605	33.284.187	1.129.619.792
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	355.626.945	-	355.626.945
Khấu hao trong năm	59.801.040	-	59.801.040
Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ	(8.211.195)	-	(8.211.195)
Số dư cuối năm	407.216.790	-	407.216.790
Giá trị còn lại			
Số dư đầu năm	766.498.399	34.048.909	800.547.308
Số dư cuối năm	689.118.815	33.284.187	722.403.002

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 với giá trị ghi sổ là 649 tỷ VND được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay của một công ty con (1/1/2022: Không) (Thuyết minh 19(a)).

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	2022	2021
	Nghìn VND	Nghìn VND
Số dư đầu năm	1.157.484.188	1.467.480.229
Tăng trong năm	1.187.411.479	771.654.960
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình (Thuyết minh 10)	(239.993.822)	(392.432.997)
Chuyển sang tài sản cố định vô hình (Thuyết minh 11)	(94.079)	(3.717.151)
Chuyển sang chi phí trả trước dài hạn (Thuyết minh 14)	(3.359.516)	(560.333.761)
Phân loại lại sang phải thu dài hạn khác	-	(120.700.853)
Biến động khác	(17.676.315)	-
Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ	(1.945.052)	(4.466.239)
	<hr/>	<hr/>
Số dư cuối năm	2.081.826.883	1.157.484.188

Trong năm, chi phí đi vay được vốn hóa vào xây dựng cơ bản dở dang trị giá 67 tỷ VND (2021: 29 tỷ VND).

Tại ngày báo cáo, chi phí xây dựng cơ bản dở dang của NPM có giá trị ghi sổ 1.386 tỷ VND chủ yếu phản ánh chi phí đền bù đất, chi phí phát triển và xây dựng mỏ, nhà máy và các chi phí khác được vốn hóa liên quan đến các đập chứa đuôi quặng, được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các trái phiếu dài hạn đã phát hành của Tập đoàn (Thuyết minh 19(b)).

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

	31/12/2022	1/1/2022
	Nghìn VND	Nghìn VND
Đền bù đất	388.080.883	337.970.014
Giải phóng mặt bằng, di dời cơ sở hạ tầng và các chi phí khác	205.963.050	194.478.207
Nhà xưởng, máy móc và thiết bị	1.152.691.994	477.823.887
Các đập chứa đuôi quặng	168.661.925	-
Các tài sản khác	166.429.031	147.212.080
	<hr/>	<hr/>
	2.081.826.883	1.157.484.188

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

14. Chi phí trả trước dài hạn

	Chi phí đất trả trước và chi phí đền bù giải phóng mặt bằng Nghìn VND	Chi phí khai thác khoáng sản khác Nghìn VND	Chi phí phát sinh để có được hợp đồng (*) Nghìn VND	Chi phí trả trước khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Số dư đầu năm	1.379.226.939	1.761.847.439	157.032.274	188.876.490	3.486.983.142
Tăng trong năm	-	180.106.351	-	52.948.512	233.054.863
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 13)	-	-	-	3.359.516	3.359.516
Phân bổ trong năm	(81.324.893)	(171.736.690)	(26.178.476)	(97.996.644)	(377.236.703)
Số dư cuối năm	1.297.902.046	1.770.217.100	130.853.798	147.187.874	3.346.160.818

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

15. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2022	1/1/2022
	Nghìn VND	Nghìn VND
<i>Bên thứ ba</i>		
Trả trước cho giao dịch bán sản phẩm Fluorit	476.200.000	-
Trả trước cho giao dịch bán sản phẩm Bismuth	251.506	10.884.532
Các khoản trả trước khác	13.352.564	23.824.819
	<hr/>	<hr/>
	489.804.070	34.709.351

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 (tiếp theo)

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

16. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	1/1/2022 Nghìn VND	Số phải nộp trong năm Nghìn VND	Số đã nộp/bù trừ trong năm Nghìn VND	Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ Nghìn VND	31/12/2022 Nghìn VND
Thuế phải nộp Nhà nước Việt Nam					
Thuế giá trị gia tăng	-	474.598.937	(474.598.937)	-	-
Thuế xuất nhập khẩu	-	221.906.308	(221.906.308)	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.098.337	21.875.844	(1.220.340)	-	21.753.841
Thuế bảo vệ môi trường	-	20.868.536	(20.868.536)	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	9.166.108	136.288.922	(136.431.063)	-	9.023.967
Thuế tài nguyên	-	459.285.699	(459.285.699)	-	-
Các loại thuế khác	4.747.871	27.968.089	(31.937.046)	-	778.914
	15.012.316	1.362.792.335	(1.346.247.929)	-	31.556.722
Thuế phải nộp cho cơ quan thuế nước ngoài					
Thuế thu nhập doanh nghiệp	82.426.819	23.386.722	(45.928.004)	(2.014.291)	57.871.246
Các loại thuế khác	69.519.419	314.018.907	(311.455.063)	(1.304.695)	70.778.568
	151.946.238	337.405.629	(357.383.067)	(3.318.986)	128.649.814
	166.958.554	1.700.197.964	(1.703.630.996)	(3.318.986)	160.206.536

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

17. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2022	1/1/2022
	Ngàn VND	Ngàn VND
Chi phí hoạt động	250.115.192	344.017.462
Trích trước chi phí thuê đất	104.361.498	93.960.478
Tiền lãi vay phải trả	254.515.802	214.245.456
Trích trước chi phí tài chính khác	1.550.261	1.791.962
Phí tư vấn	15.851.304	474.240
Thuế và phí tài nguyên	138.872.954	159.686.751
Tiền thưởng	46.335.612	180.705.685
Chi phí xây dựng phải trả	3.597.485	3.364.036
Chi phí phải trả khác	3.455.775	2.298.368
	<hr/>	<hr/>
	818.655.883	1.000.544.438
	<hr/>	<hr/>

18. Phải trả ngắn hạn khác

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

	31/12/2022	1/1/2022
	Ngàn VND	Ngàn VND
Phải trả cho Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan (“MSN”) – công ty mẹ cấp cao nhất		
Chi phí tài chính (a)	-	9.781.016
Phải trả cho Công ty Cổ phần Tâm nhìn Masan (“MH”) (trước đây là Công ty TNHH Tâm nhìn Masan) – công ty mẹ trực tiếp		
Phi thương mại (b)	2.511.785	2.511.785
Phải trả khác cho các bên khác		
Thư tín dụng trả ngay (UPAS LC) (c)	935.610.039	316.570.655
Phải trả khác – ngắn hạn	42.500.729	13.492.007
	<hr/>	<hr/>
	980.622.553	342.355.463
	<hr/>	<hr/>

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

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

	2022	2021
	Ngìn VND	Ngìn VND
Số dư đầu năm	316.570.655	-
Tăng trong năm	1.464.668.400	801.207.252
Các khoản thanh toán	(845.629.016)	(484.636.597)
Số dư cuối năm	935.610.039	316.570.655

01
ĐN
NH
P.
IÊN

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 (tiếp theo)

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

19. Vay và trái phiếu phát hành

(a) Vay và trái phiếu phát hành ngắn hạn

	1/1/2022		Biến động trong năm		31/12/2022	
	Giá trị ghi sổ và số có khả năng trả nợ	Tăng	Thanh toán	Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi tiền tệ	Giá trị ghi sổ và số có khả năng trả nợ (Thuyết minh 2(c))
	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND
Vay ngắn hạn	3.801.630.387	8.447.891.713	(6.441.091.614)	(23.921.172)	33.732.137	5.818.241.451
Trái phiếu dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh 19(b))	998.462.786	7.288.771.170	(1.000.000.000)	-	-	7.287.233.956
	4.800.093.173	15.736.662.883	(7.441.091.614)	(23.921.172)	33.732.137	13.105.475.407

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

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

	Loại tiền	31/12/2022		1/1/2022	
		Lãi suất năm %	Nghìn VND	Lãi suất năm %	Nghìn VND
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*) (**)	USD	3,92 - 10,43	563.751.156	3,34 - 4,46	349.968.164
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*) (**)	VND	4,10 + lãi suất biên	333.714.270	4,10 + lãi suất biên	908.780.000
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*) (**)	USD	3,92 - 10,24	185.404.032	3,92	99.247.616
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	VND	6,20 - 8,50	957.259.857	6,20 - 7,30	966.211.032
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	5,10 - 5,90	25.727.972	-	-
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	4,00 - 9,50	394.465.896	4,00 - 5,30	462.795.428
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	VND	8,40 - 9,30	305.413.750	7,70 - 8,70	974.000
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	VND	9,30	151.947.330	-	-
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	6,50 - 9,50	11.756.448	-	-
Khoản vay ngân hàng không được đảm bảo	VND	4,30 - 9,20	50.911.992	4,70 - 5,40	35.000.000
Khoản vay ngân hàng không được đảm bảo	USD	3,05 - 7,42	301.798.142	3,05 - 3,50	291.496.322
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	3,00 - 7,80	533.739.324	3,00 - 3,70	55.056.000
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	VND	-	-	7,20	107.331.633
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	4,60 - 7,70	206.931.566	4,60 - 5,10	334.198.913
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	VND	-	-	7,20 - 7,25	8.895.279
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	5,00 - 7,80	7.547.532	-	-
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	5,20 - 6,45	58.834.403	-	-
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	USD	4,5 - 6,95	117.278.387	-	-
Khoản vay ngân hàng được đảm bảo (*)	EUR	3,23	779.220.000	-	-
Khoản vay ngân hàng không được đảm bảo	CNY	4,35	35.299.394	-	-
Khoản vay bên liên quan không được đảm bảo	VND	5,00 - 7,00	197.240.000	7,00	181.676.000
Khoản vay bên liên quan không được đảm bảo	VND	6,50 - 7,30	600.000.000	-	-
			5.818.241.451		3.801.630.387

(*) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, các khoản vay ngắn hạn này được đảm bảo bằng các tài sản đảm bảo sau:

- một phần khoản phải thu ngắn hạn của một công ty con (Thuyết minh 7); và/hoặc
- một số cổ phần Công ty phát hành do một bên liên quan nắm giữ; và/hoặc
- các bất động sản đầu tư với giá trị ghi sổ là 649 tỷ VND (Thuyết minh 12); và/hoặc
- một phần khoản phải thu ngắn hạn và một phần các tài khoản ngân hàng tại một công ty con, mở tại ngân hàng (Thuyết minh 5 và Thuyết minh 7); và/hoặc
- một phần tài sản cố định của các công ty con (Thuyết minh 10, Thuyết minh 11 and Thuyết minh 13).

(**) 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 Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

(b) Trái phiếu dài hạn

	31/12/2022	1/1/2022
	Nghìn VND	Nghìn VND
Phát hành trái phiếu dài hạn	10.266.342.921	10.236.665.680
Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng (Thuyết minh 19(a))	(7.287.233.956)	(998.462.786)
	<hr/>	<hr/>
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng	2.979.108.965	9.238.202.894
	<hr/>	<hr/>

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

			31/12/2022	1/1/2022
			Nghìn VND	Nghìn VND
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	2023	499.509.872	498.669.652
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	2024	498.874.684	498.030.696
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	2022	-	299.718.671
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	2022	-	199.765.559
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	2022	-	99.795.510
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	2022	-	189.611.468
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	2022	-	209.571.578
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	2023	998.000.000	992.000.000
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	2023	1.596.800.000	1.587.200.000
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	2023	697.900.000	693.700.000
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	2023	998.666.667	996.000.000
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	2023	998.357.417	995.541.561
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(ii)	2023	1.498.000.000	1.495.600.000
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(ii)	2024	498.933.333	498.133.333
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(ii)	2024	989.579.782	983.327.652
Phát hành trái phiếu có đảm bảo	(i)	2027	497.833.333	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	2027	286.481.333	-
Phát hành trái phiếu có đảm bảo (*)	(i)	2027	207.406.500	-
			<hr/>	<hr/>
			10.266.342.921	10.236.665.680
			<hr/>	<hr/>

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, trái phiếu không chuyển đổi bằng VND được đảm bảo bằng các tài sản đảm bảo sau:

- một số tài sản dài hạn của một công ty con (Thuyết minh 10, 11 và 13); và/hoặc
- một số cổ phiếu do Công ty phát hành thuộc sở hữu của một công ty liên quan; và/hoặc
- bảo lãnh bởi công ty mẹ cấp cao nhất.

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

- (*) 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.

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	31/12/2022 Nghìn VND	1/1/2022 Nghìn VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:			
Tái xác định dự phòng trợ cấp hưu trí phải trả thuần	30%	225.806.679	653.730.131
Giá trị thuế của các khoản lỗ mang sang	7,5% - 30%	278.547.539	187.233.236
Lãi chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ	5% - 30%	2.861.558	2.537.590
Quan hệ có từ trước – Lợi ích của hợp đồng với NPM	30%	12.027.409	16.036.546
Chi phí phải trả, các khoản dự phòng và các khoản khác (*)	30%	38.057.534	27.968.264
Bù trừ		(536.421.441)	(590.701.894)
Tổng tài sản thuế thu nhập hoãn lại		20.879.278	296.803.873
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả:			
Trữ lượng khai thác và trữ lượng địa chất	15%	507.508.721	529.951.719
Tài sản dài hạn	7,5% - 20%	82.201.035	45.870.277
Lỗ chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ	10% - 30%	35.604.296	27.647.631
Tài sản vô hình mới được xác định từ hợp nhất kinh doanh	25% - 30%	818.635.499	878.862.616
Tài sản hữu hình mới được xác định từ hợp nhất kinh doanh (*)	15% - 30%	583.281.891	635.445.223
Đầu tư vào công ty liên kết	25%	49.629.963	45.127.623
Các khoản khác (*)	10% - 30%	176.599	87.035.058
Bù trừ		(559.426.787)	(615.032.281)
Tổng thuế thu nhập hoãn lại phải trả		1.517.611.217	1.543.909.966

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 (tiếp theo)

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

(*) Các khoản tài sản 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 hoãn lại hành với nợ thuế thu nhập hoãn lại 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.

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

	1/1/2022	Được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	Được ghi nhận trong vốn chủ sở hữu	31/12/2022
	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND	Nghìn VND
Trữ lượng khoáng sản và tài nguyên	(529.951.719)	22.442.998	-	(507.508.721)
Tài sản dài hạn	(45.870.277)	(36.330.758)	-	(82.201.035)
(Lỗ)/lợi nhuận chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ	(25.110.041)	(8.133.641)	500.944	(32.742.738)
Tài sản từ quan hệ cố trước hợp nhất kinh doanh	16.036.546	(4.009.137)	-	12.027.409
Tái xác định dự phòng trợ cấp hưu trí (**)	653.730.131	32.989.777	(460.913.229)	225.806.679
Giá trị thuế của các khoản lỗ mang sang	187.233.236	95.094.262	(3.779.959)	278.547.539
Tài sản vô hình được xác định từ hợp nhất kinh doanh	(878.862.616)	40.248.626	19.978.491	(818.635.499)
Tài sản hữu hình được xác định từ hợp nhất kinh doanh	(635.445.223)	37.416.126	14.747.206	(583.281.891)
Đầu tư vào công ty liên kết	(45.127.623)	(3.484.635)	(1.017.705)	(49.629.963)
Chi phí phải trả, các khoản dự phòng và các khoản khác	56.261.493	(3.173.593)	7.798.381	60.886.281
	(1.247.106.093)	173.060.025	(422.685.871)	(1.496.731.939)

(**) 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 phúc lợi xác định thuần – dự phòng trợ cấp hưu trí. Như trình bày tại Thuyết minh 3(m)(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 Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

21. Dự phòng phải trả dài hạn

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

	Khôi phục hiện trường Nghìn VND	Quyền khai thác khoáng sản Nghìn VND	Quỹ hưu trí và phụ cấp khác Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Số dư đầu năm	108.699.881	533.118.494	5.708.906.771	6.350.725.146
Dự phòng lập trong năm	5.130.634	10.349.352	68.449.171	83.929.157
Tái xác định dự phòng trợ cấp hưu trí (*)	-	-	(1.241.558.061)	(1.241.558.061)
Dự phòng sử dụng trong năm	-	(173.145.651)	(215.735.697)	(388.881.348)
Chênh lệch do chuyển đổi tiền tệ	-	-	(181.432.751)	(181.432.751)
Số dư cuối năm	113.830.515	370.322.195	4.138.629.433	4.622.782.143

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



Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 (tiếp theo)

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

22. Thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần Nghìn VND	Thặng dư vốn cổ phần Nghìn VND	Vốn khác của chủ sở hữu Nghìn VND	Chênh lệch tỷ giá hối đoái Nghìn VND	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu Nghìn VND	Lợi nhuận chưa phân phối Nghìn VND	Vốn chủ sở hữu thuộc về các chủ sở hữu của Công ty Nghìn VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát Nghìn VND	Tổng cộng Nghìn VND
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2021	10.991.554.200	1.098.259.892	(295.683.347)	(189.058.584)	(358.967.342)	2.766.593.412	14.012.698.231	66.842.804	14.079.541.035
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	-	-	195.611.320	195.611.320	65.512.309	261.123.629
Tái xác định dự phòng trợ cấp hưu trí	-	-	-	-	188.714.955	-	188.714.955	-	188.714.955
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	-	(176.770.526)	-	-	(176.770.526)	(11.429.769)	(188.200.295)
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2022	10.991.554.200	1.098.259.892	(295.683.347)	(365.829.110)	(170.252.387)	2.962.204.732	14.220.253.980	120.925.344	14.341.179.324
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	-	-	69.024.617	69.024.617	36.126.441	105.151.058
Tái xác định dự phòng trợ cấp hưu trí	-	-	-	-	845.796.388	-	845.796.388	-	845.796.388
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	-	(53.590.654)	-	-	(53.590.654)	8.902.658	(44.687.996)
Số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2022	10.991.554.200	1.098.259.892	(295.683.347)	(419.419.764)	675.544.001	3.031.229.349	15.081.484.331	165.954.443	15.247.438.774

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

23. Vốn cổ phần

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

	31/12/2022 & 1/1/2022	
	Số cổ phiếu	Ngàn VND
Vốn cổ phần được duyệt	1.099.155.420	10.991.554.200
Vốn cổ phần đã phát hành		
Cổ phiếu phổ thông	1.099.155.420	10.991.554.200
Số cổ phiếu đang lưu hành		
Cổ phiếu phổ thông	1.099.155.420	10.991.554.200
Thặng dư vốn cổ phần	-	1.098.259.892

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

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

Trong số cổ phiếu đang lưu hành có 109.915.542 cổ phiếu phổ thông phát hành cho Mitsubishi Material Corporation (Nhà đầu tư) vào ngày 26 tháng 10 năm 2020 với khoản thanh toán là 2.094.330.737.268 VND. Khi phát hành các cổ phiếu này, Công ty cũng cấp cho Nhà đầu tư một quyền chọn bán. Theo thỏa thuận bổ sung và sửa đổi ngày 24 tháng 5 năm 2022, các bên đã đồng ý rằng trong trường hợp quyền chọn bán, nghĩa là khi (i) Công ty và Nhà đầu tư (hoặc các bên liên kết của Nhà đầu tư) không thể thiết lập được liên doanh cho mảng kinh doanh vonfram chế biến cận sâu trong vòng 30 tháng sau ngày hoàn tất việc phát hành cổ phiếu trên (tháng 5 năm 2023) hoặc (ii) khi có sự thay đổi quyền kiểm soát đối với Công ty hoặc (iii) một khoảng thời gian khác được thống nhất bằng văn bản giữa các bên, Nhà đầu tư sẽ có quyền không hủy ngang để yêu cầu Công ty hoặc bên được chỉ định mua tất cả các cổ phiếu đã phát hành nói trên với giá mua bằng với khoản thanh toán 2.094.330.737.268 VND trừ đi tổng số tiền mà Nhà đầu tư thu được từ việc bán cổ phần của Công ty và tổng số cổ tức và số lợi nhuận mà Công ty đã thanh toán, có thể được điều chỉnh cho những sự kiện suy giảm quyền sở hữu trong tương lai. Thời hạn để thực hiện những công việc cần thiết nhằm hoàn tất giao dịch quyền chọn bán là trong vòng 18 tháng kể từ ngày Công ty nhận được thông báo thực hiện quyền chọn bán từ Nhà đầu tư. Việc thực hiện quyền chọn bán phải có sự phê duyệt của Hội đồng Quản trị, các cổ đông và các cơ quan quản lý của Việt Nam.

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

24. 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:

	31/12/2022	1/1/2022
	Nghìn VND	Nghìn VND
Trong vòng một năm	17.090.495	12.080.324
Trong vòng hai đến năm năm	11.877.804	14.967.391
	28.968.299	27.047.715

(b) Ngoại tệ các loại

	31/12/2022		1/1/2022	
	Nguyên tệ	Tương đương Nghìn VND	Nguyên tệ	Tương đương Nghìn VND
USD	35.832.904,37	838.848.291	14.045.416,12	318.128.675
EUR	9.992.102,47	248.763.383	8.071.721,05	205.570.592
JPY	463.833.343,00	81.653.222	341.132.473,00	66.309.330
CNY	13.688.956,86	41.614.429	8.405.767,48	28.495.552
CAD	1.058.111,48	18.116.985	451.969,71	7.970.486

(c) Nợ khó đòi đã xử lý

	31/12/2022	1/1/2022
	Nghìn VND	Nghìn VND
Nợ khó đòi đã xử lý	30.294.111	30.294.111



Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

(d) Cam kết chi tiêu vốn

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, Tập đoàn có các cam kết vốn sau đã được duyệt nhưng chưa được phản ánh trong bảng cân đối kế toán:

	31/12/2022 Nghìn VND	1/1/2022 Nghìn VND
Đã được duyệt nhưng chưa ký kết hợp đồng	3.287.792.135	3.099.626.529
Đã được duyệt và đã ký kết hợp đồng	413.393.152	82.949.023
	3.701.185.287	3.182.575.552

25. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

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

26. Doanh thu hoạt động tài chính

	2022 Nghìn VND	2021 Nghìn VND
Lãi chênh lệch tỷ giá	458.371.098	333.321.053
Lãi tiền gửi và cho vay	11.124.304	11.226.946
Doanh thu hoạt động tài chính khác	738.433	74.947
	470.233.836	344.622.946

27. Chi phí tài chính

	2022 Nghìn VND	2021 Nghìn VND
Chi phí lãi vay	1.119.988.084	1.076.266.273
Chi phí đi vay	74.565.712	69.055.054
Lỗ chênh lệch tỷ giá	560.326.339	172.839.989
Chi phí tài chính khác	162.613.188	117.290.888
	1.917.493.323	1.435.452.204

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

28. Chi phí bán hàng

	2022	2021
	Nghìn VND	Nghìn VND
Cước phí vận chuyển	270.781.317	230.927.869
Chi phí dịch vụ mua ngoài	73.086.068	81.969.934
Chi phí khấu hao	7.596.042	7.503.098
Chi phí lương	56.762.081	76.581.084
Chi phí bán hàng khác	44.749.433	48.640.408
	<hr/>	<hr/>
	452.974.941	445.622.393
	<hr/>	<hr/>

29. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	2022	2021
	Nghìn VND	Nghìn VND
Chi phí lương	342.206.820	330.781.719
Chi phí dịch vụ mua ngoài	85.684.145	53.801.049
Chi phí khấu hao	59.939.337	75.048.753
Dụng cụ văn phòng	1.270.669	55.680.642
Chi phí khác	98.875.872	122.718.517
	<hr/>	<hr/>
	587.976.843	638.030.680
	<hr/>	<hr/>

30. Thu nhập khác

	2022	2021
	Nghìn VND	Nghìn VND
Thu bồi thường bảo hiểm	42.221.376	87.316.300
Lãi do bán phế liệu	12.430.944	10.795.294
Lãi do thanh lý tài sản cố định	137.866	121.641
Thu nhập từ cho thuê tài sản	57.919.402	-
Hoàn nhập thuế GTGT đầu vào đã xóa sổ các năm trước	25.158.904	-
Thu nhập khác	33.774.441	43.939.657
	<hr/>	<hr/>
	171.642.933	142.172.892
	<hr/>	<hr/>

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

31. Chi phí khác

	2022 Nghìn VND	2021 Nghìn VND
Chi phí cho thuê tài sản	57.590.091	-
Lỗ do thanh lý tài sản cố định	3.096.997	1.201.810
Chi phí bồi thường bảo hiểm	-	9.852.770
Các khoản khác	36.183.623	73.589.141
	<hr/> 96.870.711	<hr/> 84.643.721

32. Thuế thu nhập

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

	2022 Nghìn VND	2021 Nghìn VND
Chi phí thuế hiện hành		
Năm hiện hành	47.666.207	59.865.637
Dự phòng thừa trong những năm trước	(2.403.641)	(158.554)
	<hr/> 45.262.566	<hr/> 59.707.083
Lợi ích thuế thu nhập hoãn lại		
Phát sinh và hoàn nhập chênh lệch tạm thời	(9.336.031)	(200.060.611)
Lợi ích của lỗ tính thuế được ghi nhận	(97.182.841)	-
(Hoàn nhập)/ghi giảm tài sản thuế thu nhập hoãn lại	(66.541.153)	35.745.813
	<hr/> (173.060.025)	<hr/> (164.314.798)
Lợi ích thuế thu nhập doanh nghiệp	<hr/> (127.797.459)	<hr/> (104.607.715)

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

	2022	2021
	Ngàn VND	Ngàn VND
(Lỗ)/lợi nhuận kế toán trước thuế	(22.646.401)	156.515.914
Thuế tính theo thuế suất của Công ty	(4.529.280)	31.303.183
Chi phí không được khấu trừ thuế	1.074.771	4.984.153
Ưu đãi thuế	(20.022.083)	(27.844.449)
Ảnh hưởng của mức thuế suất khác áp dụng đối với công ty con	(62.717.172)	(215.184.381)
Ảnh hưởng của mức thuế suất khác áp dụng đối với các khoản thu nhập khác và thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận	(19.607.289)	-
Lỗ tính thuế được sử dụng	(13.005.112)	(24.856.632)
Dự phòng thừa trong những năm trước	(2.403.641)	(158.554)
(Hoàn nhập)/ghi giảm tài sản thuế thu nhập hoãn lại	(66.541.153)	35.745.813
Biến động tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận phát sinh từ chênh lệch tạm thời	59.953.500	91.403.152
	(127.797.459)	(104.607.715)

(c) Thuế suất áp dụng

Công ty có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập doanh nghiệp bằng 20% 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. 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:

- 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.
- NPM – một công ty con 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.

Tất cả các ưu đãi về miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp nêu trên sẽ không áp dụng với thu nhập khác, thu nhập khác sẽ chịu mức thuế suất 20%.

HCS và các công ty con của HSC hoạt động chủ yếu tại Đức, Canada, Trung Quốc.

- Các công ty có trụ sở tại Đức có hình thức pháp lý là công ty cổ phần phải chịu mức thuế thu nhập 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 mậu 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;



Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

- 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 và ấn định mức lãi chậm nộp. Thực tế này có thể dẫn đến rủi ro tiềm tàng về thuế cho Công ty và các công ty con. Ban Giám đốc tin rằng, Công ty và các công ty con đã trích lập dự phòng đầy đủ cho các khoản thuế phải nộp dựa trên những diễn giải về luật thuế của họ, 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.

33. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 được dựa trên số lợi nhuận phân bổ cho cổ đông phổ thông là 69.025 triệu VND (2021: 195.611 triệu VND) và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền là 1.099.155.420 cổ phiếu (2021: 1.099.155.420 cổ phiếu), chi tiết như sau:

(a) Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông

	2022 (Nghìn VND)	2021 (Nghìn VND)
Lợi nhuận thuần trong năm	105.151.058	261.123.629
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	36.126.441	65.512.309
	<hr/>	<hr/>
Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông	69.024.617	195.611.320

(b) Số lượng cổ phiếu bình quân gia quyền

	2022	2021
Số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12	1.099.155.420	1.099.155.420

(c) Lãi suy giảm trên cổ phiếu

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

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

Ngoài các số dư và giao dịch với bên liên quan được trình bày tại các thuyết minh khác của báo cáo tài chính hợp nhất, trong năm Tập đoàn có số dư và các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan.

(a) Số dư với các bên liên quan

Tại ngày và cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022, Tập đoàn có các khoản tiền gửi không kỳ hạn và có kỳ hạn tại Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam (“TCB”) theo các điều khoản giao dịch thông thường.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, công ty mẹ cấp cao nhất, các công ty con của công ty mẹ cấp cao nhất, các công ty liên kết của công ty mẹ cấp cao nhất lần lượt nắm giữ 70.000 triệu VND (1/1/2022: không), 807.193 triệu VND (1/1/2022: không) và 443.951 triệu VND (1/1/2022: 464.322 triệu VND) trái phiếu đã phát hành của Tập đoàn.

(b) Giao dịch với các bên liên quan

Bên liên quan	Bản chất của giao dịch	2022 Ngàn VND	2021 Ngàn VND
Công ty mẹ cấp cao nhất			
Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan (“MSN”)	Khoản vay nhận được	797.240.000	241.676.000
	Khoản vay đã trả	181.676.000	60.000.000
	Chi phí lãi vay	26.195.625	9.850.057
	Cho vay	-	-
	Thu hồi khoản cho vay	-	1.143.479.452
	Thu nhập lãi cho vay	-	4.342.451
Công ty liên kết của công ty mẹ cấp cao nhất			
TCB và công ty con	Chi phí lãi vay và chi phí đi vay	127.007.920	107.712.636
	Khoản vay nhận được	1.688.168.551	1.621.482.534
	Khoản vay đã trả	1.961.417.271	1.393.426.927
	Tiền thu được từ phát hành trái phiếu (i)	290.000.000	1.000.000.000
	Tiền mua lại trái phiếu	45.176.200	109.198.100
	Mua chứng khoán kinh doanh	-	212.874.260
	Bán chứng khoán kinh doanh	-	213.756.230
Công ty con của công ty mẹ cấp cao nhất			
Công ty Cổ phần Hàng tiêu dùng Masan	Mua hàng hóa	1.351.022	1.157.083
	Mua dịch vụ	122.030	786.573
Công ty Cổ phần Dịch vụ Thương mại WinCommerce	Lãi trái phiếu	24.127.446	-
Công ty Cổ phần Masan Meatlife	Lãi trái phiếu	5.748.164	-

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

Bên liên quan	Bản chất của giao dịch	2022 Nghìn VND	2021 Nghìn VND
Cán bộ quản lý chủ chốt			
	Lương, thưởng và các phúc lợi khác (ii)	23.084.039	39.110.438

- (i) Trái phiếu đã được niêm yết và bán rộng rãi cho các nhà đầu tư theo các thỏa thuận thu xếp giao dịch.
- (ii) Các thành viên trong Hội đồng Quản trị không được hưởng bất cứ khoản thù lao nào trong năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 và ngày 31 tháng 12 năm 2021.

Trong thù lao cho Cán bộ quản lý chủ chốt, thù lao thực tế của Hội đồng Quản trị, lương và thưởng cho từng thành viên Hội đồng Quản trị của Công ty và Tổng Giám đốc của Công ty trong năm như sau:

Tên	Chức vụ	2022 Nghìn VND	2021 Nghìn VND
Hội đồng quản trị			
Ông Danny Le	Chủ tịch Hội đồng Quản trị	-	-
Ông Nguyễn Thiệu Nam	Phó Chủ tịch thứ nhất	-	-
Ông Craig Richard Bradshaw	Thành viên Hội đồng Quản trị	-	-
Ông Akira Osada	Thành viên Hội đồng Quản trị	-	-
Bà Nguyễn Thu Hiền	Thành viên độc lập	-	-
Tổng Giám đốc			
Ông Craig Richard Bradshaw	Tổng Giám đốc (*)	23.795.957	39.110.438

- (*) Lương và thưởng cho Tổng Giám đốc của Công ty trong năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 và ngày 31 tháng 12 năm 2021 được chi trả bởi một công ty con của Công ty.

35. Nợ tiềm tàng

Như đã thuyết minh tại Thuyết minh 8(a), vào ngày 23 tháng 8 năm 2021, Bộ TNMT ban hành Quyết định số 1640/QĐ/BTNMT (“Quyết định 1640”) phê duyệt TCQKTKS cho mỏ Núi Pháo, thay thế TCQKTKS tạm tính theo Quyết định 500 và Công văn 3724 mặc dù giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm công nghiệp của NPM chưa được xác định. Khi ban hành Quyết định 1640 này, Bộ TNMT tiếp tục sử dụng giá tính thuế tài nguyên cho sản phẩm tài nguyên - quặng vonfram (hàm lượng $0,1\% < \text{WO}_3 < 0,3\%$) thay vì sử dụng giá tính thuế tài nguyên áp dụng cho sản phẩm công nghiệp mà việc này đã được NPM nêu rõ trước đây. Giá tính TCQKTKS – G chính thức theo Quyết định 1640 là 1.831.085 đồng/tấn trong khi Giá tính TCQKTKS - G tạm thu theo Quyết định 500 là 775.026 đồng/tấn. Theo đó, số TCQKTKS bổ sung do thay đổi về Giá tính TCQKTKS - G trong giai đoạn từ 2015 đến 2021 là 394,5 tỷ VND.

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

Vào ngày 6 tháng 10 năm 2021, NPM nhận được Thông báo nộp TCQKTKS từ Cục thuế tỉnh Thái Nguyên căn cứ theo Quyết định 1640. Ngày 8 tháng 12 năm 2021, Cục thuế tỉnh Thái Nguyên ban hành Công văn số 4883/CTTNG-QLN yêu cầu NPM nộp bổ sung 125,8 tỷ VND TCQKTKS cho giai đoạn 2018 đến 2021 và 4,1 tỷ VND tiền chậm nộp tương ứng.

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

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

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

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

Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(tiếp theo)

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

36. Thông tin so sánh

Thông tin so sánh tại ngày 1 tháng 1 năm 2022 được mang sang từ số liệu trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày và cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021.

Ngày 1 tháng 3 năm 2023

Người lập:



Nguyễn Thị Thanh Mai
Kế toán trưởng

Người kiểm tra:



Nguyễn Huy Tuấn
Quyền Giám đốc Tài chính

Người duyệt:



Craig Richard Bradshaw
Tổng Giám đốc





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

Consolidated Financial Statements
for the year ended 31 December 2022



Masan High-Tech Materials Corporation Corporate Information

Enterprise Registration

Certificate No. 0309966889 27 April 2010

The Company's Enterprise Registration Certificate has been amended several times, the most recent of which was dated 11 February 2022. The Certificate and its amendments were issued by the Department of Planning and Investment of Ho Chi Minh City. The first Business Registration Certificate No. 0309966889 was issued on 27 April 2010.

Investment Certificate No. 41122000131 2 August 2013

The Investment Certificate was issued by the People's Committee of Ho Chi Minh City to the Company to implement the investment of "Ma San Resources Corporation" which has a term of 10 years from the date of the Investment Certificate.

Board of Directors

Mr. Danny Le	Chairman
Mr. Nguyen Thieu Nam	First Vice Chairman
Mr. Craig Richard Bradshaw	Member
Mr. Akira Osada	Member
Ms. Nguyen Thu Hien	Independent member

Board of Management

Mr. Craig Richard Bradshaw	General Director
Mr. Hady Seyeda	Deputy General Director
Ms. Dinh Le Hang	Deputy General Director (from 20 February 2023)
Mr. Nguyen Huy Tuan	Acting Chief Financial Officer (from 1 July 2022)
Mr. Stuart James Wells	Chief Financial Officer (until 30 June 2022)

Audit Committee

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

Registered Office

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

Auditor

KPMG Limited
Vietnam

Masan High-Tech Materials Corporation Statement of the Board of Management

The Board of Management of Masan High-Tech Materials Corporation (“the Company”) presents this statement and the accompanying consolidated financial statements of the Company and its subsidiaries (collectively referred to as “the Group”) as of and for the year ended 31 December 2022.

The Board of Management is responsible for the preparation and presentation of the consolidated financial statements in accordance with Vietnamese Accounting Standards, the Vietnamese Accounting System for enterprises and the relevant statutory requirements applicable to financial reporting. In the opinion of the Board of Management:

- (a) the consolidated financial statements set out on pages 5 to 69 give a true and fair view of the consolidated financial position of the Group as at 31 December 2022, and of its consolidated results of operations and consolidated cash flows for the year then ended in accordance with Vietnamese Accounting Standards, the Vietnamese Accounting System for enterprises and the relevant statutory requirements applicable to financial reporting; and
- (b) at the date of this statement, there are no reasons to believe that the Group will not be able to pay its debts as and when they fall due. The consolidated financial statements have included adequate disclosure of matters relevant to the management’s assessment of the validity of the going concern assumption.

The Board of Management has, on the date of this statement, authorized these accompanying consolidated financial statements for issue.

On behalf of the Board of Management



Craig Richard Bradshaw
General Director

Ho Chi Minh City, 1 March 2023





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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders Masan High-Tech Materials Corporation

We have audited the accompanying consolidated financial statements of Masan High-Tech Materials Corporation ("the Company") and its subsidiaries (collectively referred to as "the Group"), which comprise the consolidated balance sheets as at 31 December 2022, the related consolidated statements of income and cash flows for the year then ended and the explanatory notes thereto which were authorised for issue by the Company's Board of Management on 1 March 2023, as set out on pages 5 to 69.

Management's Responsibility

The Company's Board of Management is responsible for the preparation and fair presentation of these consolidated financial statements in accordance with Vietnamese Accounting Standards, the Vietnamese Accounting System for enterprises and the relevant statutory requirements applicable to financial reporting, and for such internal control as the Board of Management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Auditor's Responsibility

Our responsibility is to express an opinion on these consolidated financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with Vietnamese Standards on Auditing. Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements are free of material misstatement.

An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditor's judgement, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the Company's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by the Company's Board of Management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.





Auditor's Opinion

In our opinion, the consolidated financial statements give a true and fair view, in all material respects, of the consolidated financial position of the Group as at 31 December 2022 and of its consolidated results of operations and its consolidated cash flows for the year then ended in accordance with Vietnamese Accounting Standards, the Vietnamese Accounting System for enterprises and the relevant statutory requirements applicable to financial reporting.

KPMG Limited

Vietnam

Audit Report No. 22-02-00150-23-1




Tran Dinh Vinh
Practicing Auditor Registration
Certificate No. 0339-2023-007-1
Deputy General Director

Hanoi, 1 March 2023



Phan My Linh
Practicing Auditor Registration
Certificate No. 3064-2019-007-1



Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Consolidated balance sheet as at 31 December 2022

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

	Code	Note	31/12/2022 VND'000	1/1/2022 VND'000
ASSETS				
Current assets (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		12,228,222,738	10,576,736,330
Cash and cash equivalents	110	5	1,502,879,248	1,043,789,572
Cash	111		802,638,824	644,789,572
Cash equivalents	112		700,240,424	399,000,000
Short-term financial investments	120	6(a)	8,110,000	7,400,000
Held-to-maturity investments	123		8,110,000	7,400,000
Accounts receivable – short-term	130		2,940,659,090	2,652,953,397
Accounts receivable from customers	131	7	2,170,552,039	1,988,261,387
Prepayments to suppliers	132		371,552,598	243,425,908
Other receivables	136	8	413,428,141	421,266,102
Allowance for doubtful debts	137		(14,873,688)	-
Inventories	140	9	6,858,167,780	5,930,372,391
Inventories	141		6,905,038,000	5,958,352,149
Allowance for inventories	149		(46,870,220)	(27,979,758)
Other current assets	150		918,406,620	942,220,970
Short-term prepaid expenses	151		74,887,091	46,128,020
Deductible value added tax	152		807,301,517	896,037,352
Taxes and others receivable from State Treasury	153		36,218,012	55,598



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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Consolidated balance sheet as at 31 December 2022 (continued)

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

	Code	Note	31/12/2022 VND'000	1/1/2022 VND'000
Long term assets (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260)	200		29,292,777,451	28,774,460,852
Accounts receivable – long-term	210		1,403,254,299	1,344,574,789
Other long-term receivables	216	8	1,403,254,299	1,344,574,789
Fixed assets	220		20,185,726,072	21,507,557,062
Tangible fixed assets	221	10	16,864,317,888	17,916,829,652
Cost	222		29,389,675,393	29,323,337,078
Accumulated depreciation	223		(12,525,357,505)	(11,406,507,426)
Finance lease tangible fixed assets	224		-	-
Cost	225		67,300,000	67,300,000
Accumulated depreciation	226		(67,300,000)	(67,300,000)
Intangible fixed assets	227	11	3,321,408,184	3,590,727,410
Cost	228		4,419,260,782	4,500,413,119
Accumulated amortisation	229		(1,097,852,598)	(909,685,709)
Investment property	230	12	722,403,002	800,547,308
Cost	231		1,129,619,792	1,156,174,253
Accumulated depreciation	232		(407,216,790)	(355,626,945)
Long-term work in progress	240		2,081,826,883	1,157,484,188
Construction in progress	242	13	2,081,826,883	1,157,484,188
Long-term financial investments	250	6(b)	1,532,527,099	180,510,490
Investments in associates, joint ventures	252		190,164,060	180,510,490
Equity investment in other entity	253		1,342,363,039	-
Other long-term assets	260		3,367,040,096	3,783,787,015
Long-term prepaid expenses	261	14	3,346,160,818	3,486,983,142
Deferred tax assets	262	20(a)	20,879,278	296,803,873
TOTAL ASSETS (270 = 100 + 200)	270		41,521,000,189	39,351,197,182



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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Consolidated balance sheet as at 31 December 2022 (continued)

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

	Code	Note	31/12/2022 VND'000	1/1/2022 VND'000
RESOURCES				
LIABILITIES (300 = 310 + 330)	300		26,273,561,415	25,010,017,858
Current liabilities	310		17,154,059,090	7,877,179,852
Accounts payable to suppliers	311		1,574,455,591	1,508,640,236
Advances from customers	312	15	489,804,070	34,709,351
Taxes payable to State Treasury	313	16	160,206,536	166,958,554
Payables to employees	314		14,841,657	4,777,953
Accrued expenses	315	17	818,655,883	1,000,544,438
Other short-term payables	319	18	980,622,553	342,355,463
Short-term borrowings and bonds	320	19(a)	13,105,475,407	4,800,093,173
Provisions – short-term	321		9,997,393	19,100,684
Long-term liabilities	330		9,119,502,325	17,132,838,006
Long-term borrowings and bonds	338	19(b)	2,979,108,965	9,238,202,894
Deferred tax liabilities	341	20(a)	1,517,611,217	1,543,909,966
Provisions – long-term	342	21	4,622,782,143	6,350,725,146
EQUITY (400 = 410)	400		15,247,438,774	14,341,179,324
Equity	410	22	15,247,438,774	14,341,179,324
Share capital	411	23	10,991,554,200	10,991,554,200
- Ordinary shares with voting rights	411a		10,991,554,200	10,991,554,200
Share premium	412	23	1,098,259,892	1,098,259,892
Other capital	414		(295,683,347)	(295,683,347)
Foreign exchange differences	417		(419,419,764)	(365,829,110)
Other equity funds	420		675,544,001	(170,252,387)
Retained profits after tax	421		3,031,229,349	2,962,204,732
- Retained profits brought forward	421a		2,962,204,732	2,766,593,412
- Retained profit for the current year	421b		69,024,617	195,611,320
Non-controlling interest	429		165,954,443	120,925,344
TOTAL RESOURCES (440 = 300 + 400)	440		41,521,000,189	39,351,197,182

1 March 2023

Prepared by:



Nguyen Thi Thanh Mai
Chief Accountant

Reviewed by:



Nguyen Huy Tuan
Acting Chief Financial Officer

Approved by:



Craig Richard Bradshaw
General Director

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Consolidated statement of income for the year ended 31 December 2022

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

	Code	Note	2022 VND'000	2021 VND'000
Revenue from sales of goods and provision of services	01		15,562,992,329	13,583,641,781
Revenue deductions	02		13,444,675	19,351,935
Net revenue (10 = 01 - 02)	10	25	15,549,547,654	13,564,289,846
Cost of sales	11		13,172,693,544	11,293,885,339
Gross profit (20 = 10 - 11)	20		2,376,854,110	2,270,404,507
Financial income	21	26	470,233,836	344,622,946
Financial expenses	22	27	1,917,493,323	1,435,452,204
<i>In which: Interest expense</i>	23		<i>1,194,553,796</i>	<i>1,145,321,327</i>
Share of profit in associates	24		13,938,538	3,064,567
Selling expenses	25	28	452,974,941	445,622,393
General and administration expenses	26	29	587,976,843	638,030,680
Net operating (loss)/profit (30 = 20 + 21 - 22 + 24 - 25 - 26)	30		(97,418,623)	98,986,743
Other income	31	30	171,642,933	142,172,892
Other expenses	32	31	96,870,711	84,643,721
Results of other activities (40 = 31 - 32)	40		74,772,222	57,529,171
Accounting (loss)/profit before tax (50 = 30 + 40)	50		(22,646,401)	156,515,914
Income tax expense – current	51	32	45,262,566	59,707,083
Income tax benefit – deferred	52	32	(173,060,025)	(164,314,798)
Net profit after tax (60 = 50 - 51 - 52) (carried to next page)	60		105,151,058	261,123,629

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Consolidated statement of income for the year ended 31 December 2022 (continued)

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

	Code	Note	2022 VND'000	2021 VND'000
Net profit after tax (60 = 50 - 51 - 52) (brought from previous page)	60		105,151,058	261,123,629
Net profit attributable to:				
Shareholders of the Company	61		69,024,617	195,611,320
Non-controlling interest	62		36,126,441	65,512,309
			VND	VND
Earnings per share				
Basic earnings per share	70	33	63	178

1 March 2023

Prepared by:



Nguyen Thi Thanh Mai
Chief Accountant

Reviewed by:



Nguyen Huy Tuan
Acting Chief Financial Officer

Approved by:



Craig Richard Bradshaw
General Director



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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Consolidated statement of cash flows for the year ended 31 December 2022
(Indirect method)

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

	Code Note	2022 VND'000	2021 VND'000
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES			
(Loss)/profit before tax	01	(22,646,401)	156,515,914
Adjustments for			
Depreciation and amortisation	02	1,501,892,563	1,588,610,779
Allowances and provisions	03	108,590,016	(16,222,267)
Exchange (gains)/losses arising from revaluation of monetary items denominated in foreign currencies	04	(59,317,383)	15,702,294
Profits from investing activities	05	(25,200,709)	(13,211,344)
Interest expense and borrowing fees	06 27	1,194,553,796	1,145,321,327
Operating profit before changes in working capital	08	2,697,871,882	2,876,716,703
Change in receivables and other assets	09	(338,066,179)	(716,340,962)
Change in inventories	10	(946,685,853)	(989,210,501)
Change in payables and other liabilities	11	772,041,277	(353,209,060)
Change in prepaid expenses	12	84,860,443	43,334,353
		2,270,021,570	861,290,533
Interest paid	14	(1,096,550,489)	(1,330,110,196)
Income tax paid	15	(47,148,344)	(123,278,973)
Net cash flows from operating activities	20	1,126,322,737	(592,098,636)
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES			
Payments for additions to fixed assets and other long-term assets	21	(1,330,036,496)	(921,559,976)
Proceeds from disposals of fixed assets and other long-term assets	22	3,194,364	21,625,809
Payments for term deposit	23	(8,110,000)	-
Term deposits received and receipts from collecting loans	24	7,400,000	1,143,479,452
Business combination, net of cash acquired	25	-	26,476,816
Payment for investment in other entities	25	(1,342,363,039)	-
Receipt of interest	27	11,632,392	29,522,173
Net cash flows from investing activities	30	(2,658,282,779)	299,544,274

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



Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Consolidated statement of cash flows for the year ended 31 December 2022
(Indirect method - continued)

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

	Code Note	2022 VND'000	2021 VND'000
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES			
Proceeds from shares issuance and related transaction cost	31	-	(42,624,809)
Proceeds from borrowings and bonds	33	9,447,891,713	6,608,097,474
Payments to settle loan principals and bond issuance related costs	34	(7,450,091,614)	(5,988,605,407)
Net cash flows from financing activities	40	1,997,800,099	576,867,258
Net cash flows during the year (50 = 20 + 30 + 40)	50	465,840,057	284,312,896
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	60	1,043,789,572	761,930,286
Effect of exchange rate fluctuation on cash and cash equivalents	61	(6,750,381)	(2,453,610)
Cash and cash equivalents at the end of the year (70 = 50 + 60 + 61)	70 5	1,502,879,248	1,043,789,572

1 March 2023

Prepared by:



Nguyen Thi Thanh Mai
Chief Accountant

Reviewed by:



Nguyen Huy Tuan
Acting Chief Financial Officer

Approved by:



Craig Richard Bradshaw
General Director

2017
CÔ
CH N
K
TỰ

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022

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

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

1. Reporting entity

(a) Ownership structure

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

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

(b) Principal activities

The principal activity of the Company is investment holding.

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

42
G T
M H
M
M

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022 (continued)

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

Subsidiaries:					Percentage of economic interests at 31/12/2022 and 1/1/2022
Name	Address	Address	Principal activity		
Direct subsidiary					
Masan Thai Nguyen Resources Company Limited (“MRTN”)	(i)	Ho Chi Minh City	Investment holding		100%
Indirect subsidiaries					
Thai Nguyen Trading and Investment Company Ltd (“TNTT”)	(i)	Ho Chi Minh City	Investment holding		100%
Nui Phao Mining Company Limited (“NPM”) (*)	(i)	Thai Nguyen Province	Exploring and processing mineral		100%
Masan Tungsten Limited Liability Company (“MTC”)	(i)	Thai Nguyen Province	Deep processing of nonferrous metals and precious metals (Tungsten)		100%
H.C. Starck Holding (Germany) GmbH (“HCS”) (**)	(i)	Goslar, Germany	Investment holding		100%
Chemilytics Beteiligungs GmbH	(ii)	Goslar, Germany	Investment holding		100%
H.C. Starck GmbH	(ii)	Goslar, Germany	Investment holding		100%
Chemische Fabriken Oker und Brunschweig AG	(ii)	Goslar, Germany	Producing chemicals utilized in the manufacturing of paper and additives for the absorptive materials industry		100%
H.C. Starck Infrastructure GmbH & Co. KG	(ii)	Munich, Germany	Deep processing of nonferrous metals and precious metals (Tungsten)		100%
Chemilytics GmbH & Co. KG	(ii)	Goslar, Germany	Chemical analysis and physical measurement data		100%
H.C. Starck Tungsten GmbH	(ii)	Munich, Germany	Deep processing of nonferrous metals and precious metals (Tungsten)		100%

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022 (continued)

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

Name	Address	Principal activity	Percentage of economic interests at 31/12/2022 and 1/1/2022
H.C. Starck Nonferrous Metals Trading (Shanghai) Co. Ltd.	(ii) Shanghai, PRC	Trading and distribution	100%
H.C. Starck Canada Inc.	(ii) Sarnia, Ontario, Canada	Deep processing of nonferrous metals and precious metals (Tungsten)	100%
H.C. Starck Tungsten GK	(ii) Tokyo, Japan	Trading and distribution	100%
H.C. Starck Tungsten LLC	(ii) Newton, USA	Trading and distribution	100%
H.C. Starck Jiangwu Tungsten Specialities (Ganzhou) Co., Ltd.	(ii) Ganzhou, China	Deep processing of nonferrous metals and precious metals (Tungsten)	60%

Associates

Name	Address	Principal activity	Percentage of economic interests at 31/12/2022 and 1/1/2022
Indirect associates Jiangwu H.C. Starck Tungsten Products Co., Ltd.	(ii) Ganzhou, China	Deep processing of nonferrous metals and precious metals (Tungsten)	30%

- (i) HCS is subsidiary of MTC. MTC is a subsidiary of NPM. TNTI and NPM are subsidiaries of MRTN. MRTN is a subsidiary of the Company.
- (ii) These entities are direct and indirect subsidiaries and associate of HCS.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

- (*) NPM's principal activities are to explore, exploit, mine and process tungsten, fluorite, bismuth, copper under the "Nui Phao Mining Project" in Ha Thuong Commune, Dai Tu District in Thai Nguyen Province for export and domestic sales. The "Nui Phao Mining Project" is under Investment Certificate No. 17121000026 which expires on 2 February 2034.
- (**) HCS is a leading manufacturer of high-tech tungsten metal powders and carbides (midstream tungsten products). HCS has production hubs in Europe, North America, and China serving customers across the globe. HCS and its subsidiaries mainly specialize in the development, manufacture and sale of high-performance powders based on the technology of metal tungsten and its compounds, tailored to individual customer needs.

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

As at 31 December 2022, the Group had 2,269 employees (1/1/2022: 2,148 employees).

2. Basis of preparation

(a) Statement of compliance

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

(b) Basis of measurement

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

(c) Going concern assumption

The consolidated financial statements have been prepared on a going concern basis. At the balance sheet date, current liabilities exceeded current assets by VND4,925,836 million (1/1/2022: current liabilities did not exceed current assets). Furthermore, the Group has significant loans that will require refinancing within the next 12 months (Note 19(a)). The validity of the going concern assumption fundamentally depends on the ultimate parent company continuing to provide such financial assistance as is necessary to enable the Group to meet its liabilities as and when they fall due and to maintain the Group in existence as a going concern for the foreseeable future.

At the time of this report, there is no reason for the management to believe that the ultimate parent company will not continue its support.

(d) Annual accounting period

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

(e) Accounting and presentation currency

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

3. Summary of significant accounting policies

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

(a) Basis of consolidation

(i) Business combinations

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

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

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

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

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

(ii) Subsidiaries

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

(iii) Non-controlling interests

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

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

(iv) Associates

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

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

(v) Transactions eliminated on consolidation

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

12 / 12
T
H
U
I
G
12 / 12

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

(vi) Goodwill

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

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

(b) Foreign currency

(i) Foreign currency transactions

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

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

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

(ii) Foreign operations

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

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

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

(c) Cash and cash equivalents

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

(d) Investments

(i) Trading securities

Trading securities are those held by the Group for trading purpose i.e. purchased for resale with the aim of making profits over a short period of time. Trading securities are initially recognized at cost which include purchase price plus any directly attributable transaction costs. Subsequent to initial recognition, they are measured at cost less allowance for diminution in value. An allowance is made for diminution in value of trading securities if there is evidence that market price of the securities item falls below its carrying amount. The allowance is reversed if the market price subsequently increases after the allowance was recognised. An allowance is reversed only to the extent that the securities' carrying amount does not exceed the carrying amount that has been determined if no allowance had been recognised.

(ii) Held-to-maturity investments

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

(iii) Investments in equity instruments of other entities

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

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

(e) Accounts receivable

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

Factoring

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

If the Group:

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

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

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

(f) Inventories

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

The Group applies the perpetual method of accounting for inventories.

(g) Tangible fixed assets

(i) Cost

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

Form B 09 – DN/HN

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

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

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

(ii) Depreciation

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

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

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

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

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

MTC: Machinery and equipment directly related to production activities

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

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

Others

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

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

Form B 09 – DN/HN

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

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

(h) Intangible fixed assets

(i) Land

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

(ii) Software

Cost of software includes:

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

Developed software is amortised on a straight-line basis over period of up to four (4) years starting from the date on which the respective modules are completed.

(iii) Mining rights

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

(iv) Development costs

Development costs include:

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

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

(v) Brand name

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

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

(vi) Customer relationship

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

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

(vii) Technologies

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

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

(i) Investment property

Investment property held to earn rental

Cost

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

Depreciation

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

- buildings 40 – 60 years

Lands are recognized by historical cost and are not amortised.

(j) Construction in progress

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

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

(k) Long-term prepaid expenses

(i) *Prepaid land costs*

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

(ii) Land compensation costs

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

(iii) Other mining costs

Other mining costs comprise:

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

Deferred stripping costs

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

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

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

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

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

The development and production stripping costs are amortised systematically based on the mineral reserves and mineral resources expected to be converted to mineral reserves of the relevant components as disclosed in Note 3(g)(ii)a.

Handwritten red stamp: 12/12/2022

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

(iv) Incremental costs of obtaining a contract

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

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

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

(v) Other prepaid expenses

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

(l) Accounts payable and other payables

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

(m) Provisions

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

(i) Mining rights

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

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

(ii) Mine rehabilitation

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

Form B 09 – DN/HN

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

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

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

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

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

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

(iii) Pension liabilities

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

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

Form B 09 – DN/HN

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

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

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

(n) Bonds issued

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

(o) Equity

(i) Ordinary shares

Ordinary share capital is classified as equity. The excess of proceeds contributed over the par value of shares issued is recorded as share premium. Incremental costs directly attributable to the issue of ordinary shares are recognised as a deduction from share premium.

(ii) Other capital

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

(p) Taxation

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

Form B 09 – DN/HN

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

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

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

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

(q) Revenue

(i) Goods sold

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

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

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

(ii) Revenue from tolling services

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

(r) Financial income and financial expenses

(i) Financial income

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

(ii) Financial expenses

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

(s) Leases

(i) Leased assets

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

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

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

(ii) Lease payments

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

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

(t) Borrowing costs

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

(u) Earnings per share

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

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

(v) Segment reporting

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

(w) Related parties

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

(x) Comparative information

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



Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022 (continued)

Form B 09 – DN/HN

(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC

dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

4. Segment reporting

(a) Business segments

The Group comprises the following business segments:

From 1/1/2022 to 31/12/2022	Copper VND'000	Fluorspar VND'000	Tungsten VND'000	Others VND'000	Total VND'000
Segment revenue	48,416,484	1,758,590,684	13,465,667,192	276,873,294	15,549,547,654
Segment gross profit	25,930,926	1,139,099,632	1,145,139,540	66,684,012	2,376,854,110
Unallocated expenses					(1,040,951,784)
Financial income					470,233,836
Financial expenses					(1,917,493,323)
Share of profit in associates					13,938,538
Results from operating activities					(97,418,623)
Other income					171,642,933
Other expenses					(96,870,711)
Income tax benefit					127,797,459
Net profit after tax					105,151,058

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022 (continued)

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

From 1/1/2021 to 31/12/2021	Copper VND'000	Fluorspar VND'000	Tungsten VND'000	Others VND'000	Total VND'000
Segment revenue	56,404,090	1,347,940,363	11,912,310,136	247,635,257	13,564,289,846
Segment gross profit	24,352,149	884,982,004	1,285,882,254	75,188,100	2,270,404,507
Unallocated expenses					(1,083,653,073)
Financial income					344,622,946
Financial expenses					(1,435,452,204)
Share of profit in associates					3,064,567
Results from operating activities					98,986,743
Other income					142,172,892
Other expenses					(84,643,721)
Income tax benefit					104,607,715
Net profit after tax					261,123,629

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries

Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022 (continued)

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

As at 31 December 2022	Copper VND'000	Fluorspar VND'000	Tungsten VND'000	Others VND'000	Total VND'000
Segment assets	129,621,803	672,067,232	7,338,027,143	1,546,123,623	9,685,839,801
Unallocated assets					31,835,160,388
Total assets					41,521,000,189
Total liabilities					26,273,561,415
As at 1 January 2022	Copper VND'000	Fluorspar VND'000	Tungsten VND'000	Others VND'000	Total VND'000
Segment assets	141,513,923	717,362,819	7,947,576,784	1,694,692,887	10,501,146,413
Unallocated assets					28,850,050,769
Total assets					39,351,197,182
Total liabilities					25,010,017,858

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022 (continued)

Form B 09 – DN/HN

(Issued under Circular No. 202/2014/TT-BTC

dated 22 December 2014 of the Ministry of Finance)

	Copper	Fluorspar	Tungsten	Others	Total
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
From 1/1/2022 to 31/12/2022					
Capital expenditure	150,046,047	-	651,625,175	-	801,671,222
Unallocated capital expenditure					528,365,274
Depreciation and amortisation	11,892,120	45,295,587	551,863,213	130,225,998	739,276,918
Unallocated depreciation and amortisation					762,615,645
Unallocated amortization of prepayment					377,236,703

	Copper	Fluorspar	Tungsten	Others	Total
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
From 1/1/2021 to 31/12/2021					
Capital expenditure	-	-	112,758,089	164,118,584	276,876,673
Unallocated capital expenditure					644,683,303
Depreciation and amortisation	11,728,610	44,344,098	679,307,009	69,379,559	804,759,276
Unallocated depreciation and amortisation					783,851,503
Unallocated amortization of prepayment					308,082,904

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022 (continued)

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

(b)

Geographical segments

The Group comprises the following geographical segments:

	Vietnam VND'000	Belgium VND'000	Germany VND'000	Japan VND'000	USA VND'000	China VND'000	Luxembourg VND'000	Others VND'000	Total VND'000
From 1/1/2022 to 31/12/2022									
External revenue	62,729,553	161,866,133	2,536,010,744	1,365,710,654	3,394,402,865	2,792,535,048	1,709,453,626	3,526,839,031	15,549,547,654
Segment assets	30,980,230,857	-	4,512,600,316	284,784,080	1,579,649,622	1,636,333,070	480,097,514	2,047,304,730	41,521,000,189
Capital expenditure	1,211,261,643	-	76,692,387	-	-	18,310,495	-	23,771,971	1,330,036,496
From 1/1/2021 to 31/12/2021									
External revenue	103,896,711	77,128,101	2,254,194,005	890,305,497	2,739,884,245	3,172,104,872	1,223,018,101	3,103,758,314	13,564,289,846
Segment assets	30,201,668,145	221,363,342	3,795,213,885	298,007,504	1,080,375,416	1,829,894,491	68,450,429	1,856,223,970	39,351,197,182
Capital expenditure	846,238,772	-	69,172,058	-	-	5,101,715	-	1,047,431	921,559,976

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

5. Cash and cash equivalents

	31/12/2022	1/1/2022
	VND'000	VND'000
Cash on hand	36,096	227,268
Cash in banks	802,602,728	644,562,304
Cash equivalents	700,240,424	399,000,000
	1,502,879,248	1,043,789,572

At 31 December 2022 a part of cash and cash equivalents with the amount of VND52,507 million (1/1/2022: VND81,527 million) was pledged with banks as security for short-term loans granted to subsidiaries (Note 19(a)).

6. Investments

(a) Held-to-maturity investments

	31/12/2022	1/1/2022
	VND'000	VND'000
Short-term deposits	8,110,000	7,400,000

04
IG
NEM
PN
/ET

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022 (continued)

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

(b) Long-term financial investments

	Address	Quantity	% of equity owned	31/12/2022		1/1/2022	
				Carrying value VND'000	Allowance for diminution in value VND	Carrying value VND'000	Allowance for diminution in value VND
Equity investments in Associates							
Jiangwu H.C. Starck			30%	190,164,060	-	N/A	
Tungsten Products Co. Ltd. China						180,510,490	N/A
Equity investments in Others							
Nyobolt Limited (*)	Cambridge, UK	755,161	21.5%	1,342,363,039	- (**)	-	-
				<u>1,532,527,099</u>	<u>-</u>	<u>180,510,490</u>	<u>-</u>

(*) Equity investments in other entities as at 31 December 2022 represent investment in 755,161 shares of Nyobolt Limited (“Nyobolt”). As at 31 December 2022 the investment represents 21.5% of equity owned or 15% equity interest on a fully diluted basis. The management assessed that the Group does not have significant influences over Nyobolt and thus account for this investment as investments in equity instruments of other entities.

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

7. Accounts receivable from customers – short-term

Accounts receivable from customers detailed by significant customers

	31/12/2022	1/1/2022
	VND'000	VND'000
<i>Third parties</i>		
Tungsten customers	1,390,396,738	1,481,640,329
Fluorspar customers	611,534,261	217,890,096
Bismuth customers	110,699,668	173,757,817
Copper customers	55,412,375	112,652,650
Other customers	2,508,997	2,320,495
	2,170,552,039	1,988,261,387

At 31 December 2022 and 1 January 2022, a part of short-term receivables was pledged with banks as security for short-term loans granted to subsidiaries (Note 19(a)).

8. Other short-term and long-term receivables

	31/12/2022	1/1/2022
	VND'000	VND'000
Other short-term receivables		
Receivable for mining rights fee (a)	244,772,921	241,979,433
Receivable for insurance claim (b)	14,873,688	74,794,500
Environmental protection fee prepayment	114,239,595	43,000,000
Export tax prepayment	-	19,568,139
Export tax receivable	1,431,323	17,175,216
Interest income	394,574	902,662
Others	37,716,040	23,846,152
	413,428,141	421,266,102
Other long-term receivables		
Land compensation receivable from Thai Nguyen People's Committee (c)	1,230,754,171	1,230,754,171
Deposit paid to Environment Protection Fund (d)	78,049,195	69,638,018
Net defined benefit assets	85,153,285	43,599,772
Others	9,297,648	582,828
	1,403,254,299	1,344,574,789



Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

Form B 09 – DN/HN

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

- (a) Receivable for mining rights fee (“MRF”) represents additional mining rights fee of Nui Phao Mining Company Ltd (“NPM”) – a subsidiary for the year 2018 and 2019 and relevant administrative charges that NPM paid to the authorities based on temporary calculation by the General Department of Geology and Minerals (“GDGM”) under the Official Letter No.3724/DCKS-KTDCKS dated 28 December 2018 (“Official Letter 3724”).

NPM does not agree with the amount and basis of Official Letter 3724 as the management is of the opinion that it is unreasonable and does not comply with current regulations, because the price used to calculate the charge for granting mining rights (or mining right fee) (“G-price”) in this official letter is based on the resource royalty taxable prices applicable to mineral resource products. In accordance with regulations of the Government’s Decree No. 12/2015/ND-CP dated 12 February 2015 and guidance of the Ministry of Finance’s Circular No. 152/2015/TT-BTC dated 2 October 2015 on Royalties, if resources that have to be processed before being sold, resource royalty taxable price equals (=) selling price of the industrial products minus (-) processing cost but not lower than the taxable price imposed by the People’s Committee of the province. NPM’s products are industrial products, for which the taxable price for resource royalty is determined on the basis of the higher of selling price minus (-) processing cost and the taxable price imposed by the Provincial People’s Committee (“PPC”). GDGM did not use the royalty taxable price applicable to industrial products, instead they used the taxable price applicable to mineral resource products - tungsten ore ($0.1\% < WO_3 < 0.3\%$).

NPM has made payment for MRF in accordance with Decision 500/QD-BTNMT (“Decision 500”) issued by the Ministry of Natural Resources and Environment (“MONRE”) on 4 March 2015, which used estimated resource royalty taxable price applicable to industrial products.

NPM has also sent letters to different levels of authorities to highlight the issues and seek for proper resolutions of NPM’s MRF. In 2021, as instructed by the Prime Minister under letter 978/VPCP-KTTH dated 8 February 2021 and letter 5987/VPCP-KTTH dated 28 August 2021, the case is under review by MOF, MONRE, Thai Nguyen PPC and Thai Nguyen Department of Finance, subject to report to the Prime Minister and National Assembly Committee on Economy.

On 23 August 2021, MONRE has issued Decision 1640/QD/BTNMT (“Decision 1640”) to determine the MRF of Nui Phao Mine, replacing the temporary MRF calculation in Decision 500 and Official Letter 3724 despite that the royalty taxable price applicable to NPM’s industrial products has not yet been determined. In issuing this Decision 1640, MONRE continued using the taxable price applied to tungsten ore ($0.1\% < WO_3 < 0.3\%$) instead of royalty taxable price applicable to industrial products. This issue was highlighted by NPM before. According to Decree 67, Article 15 Point 3, in case MRF is paid on a temporary basis, if the prices for calculating resource royalties announced by provincial People’s Committees are valid and compliant with regulations on prices of minerals for determining mining right fee, those prices shall be officially applied and replace the prices used in the previous temporary payments. The management assessed that because the royalty taxable prices applicable to the NPM’s industrial products have not yet been determined by MONRE and Thai Nguyen PPC, the G-price that serves as the basis for computation of MRF under Decision 1640 is not in accordance with the prevailing laws and regulations.

As such, after the issuance of Decision 1640, NPM submitted several petition letters to the Prime Minister and MONRE to request for delaying the implementation of Decision 1640 and determining the MRF price. As disclosed in Note 35, by the issuance date of these consolidated financial statements, Thai Nguyen PPC and Thai Nguyen DOF, relevant functional agencies are still working together to determine the royalty taxable price applicable to NPM’s industrial products.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

Form B 09 – DN/HN

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

Management believes that it had adequately provided for its liabilities for MRF and that above amount paid is entitled to be refunded or off-set against future MRF liabilities, based on its interpretation of relevant legislation, including regulations on the charge for granting mining rights and regulations on natural resources tax, i.e., using the price as determined in Decision 500. Accordingly, the Group accounted for the additional MRF payment in 2019 as receivables and has not recognised the additional MRF specified in Decision 1640 as liabilities. Management expects that it will be able to claim back this receivable when the royalty taxable price applicable to NPM's industrial products is officially determined.

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

12
ĐƠN
NHỊ
KẾ
LI

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

9. Inventories

	31/12/2022		1/1/2022	
	Cost VND'000	Allowance VND'000	Cost VND'000	Allowance VND'000
Goods in transit	151,170,551	-	372,098,029	-
Raw materials	717,276,611	(5,182,267)	754,788,015	(1,628,513)
Tools and supplies	854,292,798	(9,008,193)	730,776,119	(7,482,718)
Work in progress	941,592,425	(10,362,219)	945,904,485	(1,793,382)
Finished goods	4,077,328,752	(22,317,541)	3,000,567,190	(17,075,145)
Merchandise inventories	21,880,799	-	389,748	-
Goods on consignment	141,496,064	-	153,828,563	-
	6,905,038,000	(46,870,220)	5,958,352,149	(27,979,758)

Included in inventories at 31 December 2022 was VND96,285 millions of raw materials , VND135,138 millions of tools, VND626,698 millions of work in progress and VND1,101,051 millions of finished goods (1/1/2022: VND1,629 millions of raw materials, VND101,919 millions of tools, VND307,957 millions of work in progress and VND1,243,221 millions of finished goods) carried at net realisable value.

2-c
TY
HUU
IG

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022 (continued)

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

10. Tangible fixed assets

	Buildings and structures VND'000	Machinery and equipment VND'000	Office equipment VND'000	Motor vehicles VND'000	Other mining assets VND'000	Total VND'000
Cost						
Opening balance	6,743,406,255	17,419,670,614	42,933,174	21,400,899	5,095,926,136	29,323,337,078
Additions	391,256	38,983,984	-	-	-	39,375,240
Transfer from construction in progress (Note 13)	167,508,265	72,485,557	-	-	-	239,993,822
Disposals	(395,994)	(31,284,905)	-	-	-	(31,680,899)
Currency translation differences	(38,758,045)	(138,376,754)	-	-	-	(177,134,799)
Other movement	2,363,112	(6,578,161)	-	-	-	(4,215,049)
Closing balance	6,874,514,849	17,354,900,335	42,933,174	21,400,899	5,095,926,136	29,389,675,393
Accumulated depreciation						
Opening balance	1,996,121,341	7,862,707,742	40,969,267	15,405,212	1,491,303,864	11,406,507,426
Charge for the period	312,730,930	772,459,169	708,691	1,971,835	153,422,332	1,241,292,957
Disposals	(154,973)	(28,521,198)	-	-	-	(28,676,171)
Currency translation differences	(11,221,934)	(82,544,773)	-	-	-	(93,766,707)
Closing balance	2,297,475,364	8,524,100,940	41,677,958	17,377,047	1,644,726,196	12,525,357,505
Net book value						
Opening balance	4,747,284,914	9,556,962,872	1,963,907	5,995,687	3,604,622,272	17,916,829,652
Closing balance	4,577,039,485	8,830,799,395	1,255,216	4,023,852	3,451,199,940	16,864,317,888

Included in the cost of tangible fixed assets of the Group were assets costing VND116,895 million which were fully depreciated as at 31 December 2022 (1/1/2022: VND98,143 million), but which are still in active use.

At 31 December 2022, tangible fixed assets with carrying value of VND10,423 billion and VND696 billion were pledged with banks as security for long-term bonds and short-term loans, respectively, issued by a subsidiary and the Company (1/1/2022: VND10,323 billion and Nil) (Note 19(b) and Note 19(a)).



Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022 (continued)

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

11. Intangible fixed assets

	Land VND'000	Software VND'000	Mining rights VND'000	Development cost (*) VND'000	Brand name VND'000	Customer Relationship VND'000	Technologies VND'000	Other intangible assets VND'000	Total VND'000
Cost									
Opening balance	31,680,480	401,281,221	792,655,211	622,125,055	1,016,396,767	208,741,491	1,402,017,279	25,515,615	4,500,413,119
Transfer from construction in progress (Note 13)	-	94,079	-	-	-	-	-	-	94,079
Write-off	(51,770)	-	-	-	-	-	-	-	(51,770)
Currency translation differences	(732,570)	(6,597,846)	-	(13,972,653)	(22,827,821)	(4,688,241)	(31,488,687)	(886,828)	(81,194,646)
Closing balance	30,896,140	394,777,454	792,655,211	608,152,402	993,568,946	204,053,250	1,370,528,592	24,628,787	4,419,260,782
Accumulated amortisation									
Opening balance	-	376,062,493	235,734,415	121,396,847	54,090,753	9,305,674	108,179,644	4,915,883	909,685,709
Charge for the year	-	11,977,537	47,063,729	34,659,720	33,235,082	5,717,703	66,469,020	1,675,775	200,798,566
Currency translation differences	-	(6,324,148)	-	(2,624,591)	(1,117,116)	(192,187)	(2,234,192)	(139,443)	(12,631,677)
Closing balance	-	381,715,882	282,798,144	153,431,976	86,208,719	14,831,190	172,414,472	6,452,215	1,097,852,598
Net book value									
Opening balance	31,680,480	25,218,728	556,920,796	500,728,208	962,306,014	199,435,817	1,293,837,635	20,599,732	3,590,727,410
Closing balance	30,896,140	13,061,572	509,857,067	454,720,426	907,360,227	189,222,060	1,198,114,120	18,176,572	3,321,408,184

Included in the cost of intangible fixed assets were assets costing VND123,105 million which were fully amortised as at 31 December 2022 (1/1/2022: VND18,005 million), but which are still in use.

At 31 December 2022, intangible fixed assets with carrying value of VND542 billion and VND25 billion were pledged with banks as security for long-term bonds and short-term loans, respectively, issued by a subsidiary and the Company (1/1/2022: VND571 billion and Nil) (Note 19(b) and Note 19(a)).

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

12. Investment properties

Investment properties held to earn rental

	Buildings and structures VND'000	Land VND'000	Total VND'000
Cost			
Opening balance	1,122,125,344	34,048,909	1,156,174,253
Currency translation difference	(25,789,739)	(764,722)	(26,554,461)
Closing balance	1,096,335,605	33,284,187	1,129,619,792
Accumulated depreciation			
Opening balance	355,626,945	-	355,626,945
Charge for the period	59,801,040	-	59,801,040
Currency translation difference	(8,211,195)	-	(8,211,195)
Closing balance	407,216,790	-	407,216,790
Net book value			
Opening balance	766,498,399	34,048,909	800,547,308
Closing balance	689,118,815	33,284,187	722,403,002

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

At 31 December 2022, investment properties with carrying value of VND649 billion were pledged with banks as security for short-term borrowing of a subsidiary (1/1/2022: Nil) (Note 19(a)).

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

13. Construction in progress

	2022 VND'000	2021 VND'000
Opening balance	1,157,484,188	1,467,480,229
Additions during the year	1,187,411,479	771,654,960
Transfer to tangible fixed assets (Note 10)	(239,993,822)	(392,432,997)
Transfer to intangible fixed assets (Note 11)	(94,079)	(3,717,151)
Transfer to long-term prepaid expenses (Note 14)	(3,359,516)	(560,333,761)
Reclassification to other long-term receivables	-	(120,700,853)
Other movements	(17,676,315)	-
Currency translation differences	(1,945,052)	(4,466,239)
	<hr/>	<hr/>
Closing balance	2,081,826,883	1,157,484,188

During the year, borrowing costs capitalised into construction in progress amounted to VND67 billion (2021: VND29 billion).

As at the reporting date, construction in progress of NPM with carrying amount of VND1,874 billion, which mainly represented land compensation, mine, plant development and construction cost and other capitalized costs pertaining to tailing dams, have been pledged with banks as security for long-term bonds issued by the Group (Note 19(b)).

Major constructions in progress were as follows:

	31/12/2022 VND'000	1/1/2022 VND'000
Land compensation	388,080,883	337,970,014
Site clearance, relocation infrastructure and others	205,963,050	194,478,207
Plant, machinery and equipment	1,152,691,994	477,823,887
Tailing dams	168,661,925	-
Other assets	166,429,031	147,212,080
	<hr/>	<hr/>
	2,081,826,883	1,157,484,188

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022 (continued)

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

14. Long-term prepaid expenses

	Prepaid land cost and land compensation costs VND'000	Other mining costs VND'000	Incremental costs of obtaining contract (*) VND'000	Others VND'000	Total VND'000
Opening balance	1,379,226,939	1,761,847,439	157,032,274	188,876,490	3,486,983,142
Additions	-	180,106,351	-	52,948,512	233,054,863
Transfer from construction in progress (Note 13)	-	-	-	3,359,516	3,359,516
Amortisation for the year	(81,324,893)	(171,736,690)	(26,178,476)	(97,996,644)	(377,236,703)
Closing balance	1,297,902,046	1,770,217,100	130,853,798	147,187,874	3,346,160,818

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

15. Advance from customers – short-term

	31/12/2022	1/1/2022
	VND'000	VND'000
<i>Third parties</i>		
Fluorspar customers	476,200,000	-
Bismuth customers	251,506	10,884,532
Others	13,352,564	23,824,819
	<hr/>	<hr/>
	489,804,070	34,709,351

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022 (continued)

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

16. Taxes payable to State Treasury

	1/1/2022 VND'000	Incurred VND'000	Paid/Offset VND'000	Currency translation differences VND'000	31/12/2022 VND'000
Tax payables to Vietnamese State Treasury					
Value added tax	-	474,598,937	(474,598,937)	-	-
Import-export tax	-	221,906,308	(221,906,308)	-	-
Corporate income tax	1,098,337	21,875,844	(1,220,340)	-	21,753,841
Environment protection tax	-	20,868,536	(20,868,536)	-	-
Personal income tax	9,166,108	136,288,922	(136,431,063)	-	9,023,967
Natural resource tax	-	459,285,699	(459,285,699)	-	-
Other taxes	4,747,871	27,968,089	(31,937,046)	-	778,914
	15,012,316	1,362,792,335	(1,346,247,929)	-	31,556,722
Tax payables to foreign tax authorities					
Corporate income tax	82,426,819	23,386,722	(45,928,004)	(2,014,291)	57,871,246
Other taxes	69,519,419	314,018,907	(311,455,063)	(1,304,695)	70,778,568
	151,946,238	337,405,629	(357,383,067)	(3,318,986)	128,649,814
	166,958,554	1,700,197,964	(1,703,630,996)	(3,318,986)	160,206,536

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

17. Accrued expenses

	31/12/2022	1/1/2022
	VND'000	VND'000
Operating costs	250,115,192	344,017,462
Accrual for land leases costs	104,361,498	93,960,478
Accrued interest payable	254,515,802	214,245,456
Accrual for other financing costs	1,550,261	1,791,962
Consultant fee	15,851,304	474,240
Natural resource taxes and fees	138,872,954	159,686,751
Bonus	46,335,612	180,705,685
Accrual for construction work	3,597,485	3,364,036
Others	3,455,775	2,298,368
	818,655,883	1,000,544,438

18. Other short-term payables

Other payables included the following amounts:

	31/12/2022	1/1/2022
	VND'000	VND'000
Amounts due to Masan Group Corporation (“MSN”) – the ultimate parent company		
Financial expenses (a)	-	9,781,016
Amounts due to Masan Horizon Corporation (“MH”) (formerly known as Masan Horizon Company Limited) – the immediate parent company		
Non-trade (b)	2,511,785	2,511,785
Other payables to other parties		
Usance LC payable at sight (UPAS LC) (c)	935,610,039	316,570,655
Other payables – short-term	42,500,729	13,492,007
	980,622,553	342,355,463

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

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

	2022 VND'000	2021 VND'000
Opening balance	316,570,655	-
Addition	1,464,668,400	801,207,252
Payment	(845,629,016)	(484,636,597)
	<hr/>	<hr/>
Closing balance	935,610,039	316,570,655
	<hr/>	<hr/>



Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022 (continued)

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

19. Borrowings and bonds	(a) Short-term borrowings and bonds	1/1/2022	Movement during the year			31/12/2022	
		Carrying amount and amount within repayment capacity VND'000	Additions VND'000	Payments VND'000	Unrealised foreign exchange differences VND'000	Converted foreign exchange differences VND'000	Carrying amount and amount within repayment capacity (Note 2(c)) VND'000
	Short-term borrowings	3,801,630,387	8,447,891,713	(6,441,091,614)	(23,921,172)	33,732,137	5,818,241,451
	Current portion of long-term bonds (Note 19(b))	998,462,786	7,288,771,170	(1,000,000,000)	-	-	7,287,233,956
		4,800,093,173	15,736,662,883	(7,441,091,614)	(23,921,172)	33,732,137	13,105,475,407



Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

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

	Currency	31/12/2022		1/1/2022	
		Annual interest %	VND'000	Annual interest %	VND'000
Secured bank loan (*) (**)	USD	3.92 - 10.43	563,751,156	3.34 - 4.46	349,968,164
Secured bank loan (*) (**)	VND	4.10 + margin	333,714,270	4.10 + margin	908,780,000
Secured bank loan (*) (**)	USD	3.92 - 10.24	185,404,032	3.92	99,247,616
Secured bank loan (*)	VND	6.20 - 8.50	957,259,857	6.20 - 7.30	966,211,032
Secured bank loan (*)	USD	5.10 - 5.90	25,727,972	-	-
Secured bank loan (*)	USD	4.00 - 9.50	394,465,896	4.00 - 5.30	462,795,428
Secured bank loan (*)	VND	8.40 - 9.30	305,413,750	7.70 - 8.70	974,000
Secured bank loan (*)	VND	9.30	151,947,330	-	-
Secured bank loan (*)	USD	6.50 - 9.50	11,756,448	-	-
Unsecured bank loan	VND	4.30 - 9.20	50,911,992	4.70 - 5.40	35,000,000
Unsecured bank loan	USD	3.05 - 7.42	301,798,142	3.05 - 3.50	291,496,322
Secured bank loan (*)	USD	3.00 - 7.80	533,739,324	3.00 - 3.70	55,056,000
Secured bank loan	VND	-	-	7.20	107,331,633
Secured bank loan (*)	USD	4.60 - 7.70	206,931,566	4.60 - 5.10	334,198,913
Secured bank loan	VND	-	-	7.20 - 7.25	8,895,279
Secured bank loan (*)	USD	5.00 - 7.80	7,547,532	-	-
Secured bank loan (*)	USD	5.20 - 6.45	58,834,403	-	-
Secured bank loan (*)	USD	4.5 - 6.95	117,278,387	-	-
Secured bank loan (*)	EUR	3.23	779,220,000	-	-
Unsecured bank loan	CNY	4.35	35,299,394	-	-
Unsecured loan from related party	VND	5.00 - 7.00	197,240,000	7.00	181,676,000
Unsecured loan from related party	VND	6.50 - 7.30	600,000,000	-	-
			5,818,241,451		3,801,630,387

(*) As 31 December 2022, these short-term loans are secured by the following collaterals:

- part of short-term account receivables of a subsidiary (Note 7); and/or
- a number of shares issued by the Company held by a related company; and/or
- investment properties with a carrying amount of VND649 billion (Note 12); and/or
- part of short-term account receivables and part of bank accounts at a subsidiary, opened at the bank (Note 5 and Note 7); and/or
- part of fixed assets at subsidiaries (Note 10, Note 11 and Note 13).

(**) These are loans from local bank which is an associate company of the ultimate parent company.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

(b) Long-term bonds

	31/12/2022	1/1/2022
	VND'000	VND'000
Long-term bonds issued	10,266,342,921	10,236,665,680
Repayable within twelve months (Note 19(a))	(7,287,233,956)	(998,462,786)
	<hr/>	<hr/>
Repayable after twelve months	2,979,108,965	9,238,202,894
	<hr/>	<hr/>

Terms and conditions of outstanding long-term bonds denominated in VND were as follows:

			31/12/2022	1/1/2022
			VND'000	VND'000
Secured bond issued (*)	(i)	2023	499,509,872	498,669,652
Secured bond issued (*)	(i)	2024	498,874,684	498,030,696
Secured bond issued (*)	(i)	2022	-	299,718,671
Secured bond issued (*)	(i)	2022	-	199,765,559
Secured bond issued (*)	(i)	2022	-	99,795,510
Secured bond issued (*)	(i)	2022	-	189,611,468
Secured bond issued (*)	(i)	2022	-	209,571,578
Secured bond issued (*)	(i)	2023	998,000,000	992,000,000
Secured bond issued (*)	(i)	2023	1,596,800,000	1,587,200,000
Secured bond issued (*)	(i)	2023	697,900,000	693,700,000
Secured bond issued (*)	(i)	2023	998,666,667	996,000,000
Secured bond issued (*)	(i)	2023	998,357,417	995,541,561
Secured bond issued (*)	(ii)	2023	1,498,000,000	1,495,600,000
Secured bond issued (*)	(ii)	2024	498,933,333	498,133,333
Secured bond issued (*)	(ii)	2024	989,579,782	983,327,652
Secured bond issued	(i)	2027	497,833,333	-
Secured bond issued (*)	(i)	2027	286,481,333	-
Secured bond issued (*)	(i)	2027	207,406,500	-
			<hr/>	<hr/>
			10,266,342,921	10,236,665,680
			<hr/>	<hr/>

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

As at 31 December 2022, these VND denominated non-convertible bonds are secured by the following collaterals:

- a part of certain long-term assets of a subsidiary (Notes 10, Note 11 and Note 13); and/or
- a number of shares issued by the Company owed by a related company; and/or
- guaranteed by the ultimate parent company.

These secured bonds were reported net of bond arrangement fees.

(*) The representatives of the bondholders of these bonds are Techcom Securities JSC – the ultimate parent company’s associate.

20. Recognised deferred tax assets and liabilities

(a) Recognised deferred tax assets and liabilities

	Tax rate	31/12/2022 VND'000	1/1/2022 VND'000
Deferred tax assets:			
Remeasurement of provision for pension liabilities	30%	225,806,679	653,730,131
Tax losses carry-forwards	7.5% - 30%	278,547,539	187,233,236
Unrealized gain on intra-group transactions	5% - 30%	2,861,558	2,537,590
Pre-existing relationship - Benefit from contract with NPM	30%	12,027,409	16,036,546
Accruals, provisions and others (*)	30%	38,057,534	27,968,264
Net-off		(536,421,441)	(590,701,894)
		<hr/>	<hr/>
Total deferred tax assets		20,879,278	296,803,873
Deferred tax liabilities:			
Mineral reserves and mineral resources	15%	507,508,721	529,951,719
Long-term assets	7.5% - 20%	82,201,035	45,870,277
Unrealized loss on intra-group transactions	10% - 30%	35,604,296	27,647,631
Newly identified intangible assets from business combination	25% - 30%	818,635,499	878,862,616
Newly identified tangible assets from business combination (*)	15% - 30%	583,281,891	635,445,223
Investment in associates	25%	49,629,963	45,127,623
Others (*)	10% - 30%	176,599	(3,962,842)
Net-off		(559,426,787)	(615,032,281)
		<hr/>	<hr/>
Total deferred tax liabilities		1,517,611,217	1,543,909,966

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022 (continued)

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

(*) Deferred tax assets and liabilities includes items mainly arose from HCS and its subsidiaries. These items were presented on a net basis because the subsidiaries have a legally enforceable right to set off current tax assets against current tax liabilities and the deferred tax assets and the deferred tax liabilities relate to income taxes levied by the same taxation authorities on the same taxable entities.

(b) Movement in temporary differences during the year

	1/1/2022 VND'000	Recognised in consolidated statement of income VND'000	Recognised in equity VND'000	31/12/2022 VND'000
Mineral reserves and mineral resources	(529,951,719)	22,442,998	-	(507,508,721)
Long-term assets	(45,870,277)	(36,330,758)	-	(82,201,035)
Unrealized (loss)/profit on intra-group transactions	(25,110,041)	(8,133,641)	500,944	(32,742,738)
Pre-existing relationship asset	16,036,546	(4,009,137)	-	12,027,409
Remeasurement of provision for pension liabilities (**)	653,730,131	32,989,777	(460,913,229)	225,806,679
Tax losses carry-forwards	187,233,236	95,094,262	(3,779,959)	278,547,539
Identified intangible assets from business combination	(878,862,616)	40,248,626	19,978,491	(818,635,499)
Identified tangible assets from business combination	(635,445,223)	37,416,126	14,747,206	(583,281,891)
Investment in associates	(45,127,623)	(3,484,635)	(1,017,705)	(49,629,963)
Accrual, provisions and others	56,261,493	(3,173,593)	7,798,381	60,886,281
	(1,247,106,093)	173,060,025	(422,685,871)	(1,496,731,939)

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

21. Provisions – long-term

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

	Mine rehabilitation VND'000	Mining rights VND'000	Pensions and others VND'000	Total VND'000
Opening balance	108,699,881	533,118,494	5,708,906,771	6,350,725,146
Provision made during the year	5,130,634	10,349,352	68,449,171	83,929,157
Remeasurement of provision for pensions (*)	-	-	(1,241,558,061)	(1,241,558,061)
Provision used during the year	-	(173,145,651)	(215,735,697)	(388,881,348)
Currency translation differences	-	-	(181,432,751)	(181,432,751)
Closing balance	113,830,515	370,322,195	4,138,629,433	4,622,782,143

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022 (continued)

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

22. Changes in equity

	Share capital VND'000	Share premium VND'000	Other capital VND'000	Foreign exchange differences VND'000	Other equity funds VND'000	Undistributed profits after tax VND'000	Equity attributable to equity holders of the Company VND'000	Non-controlling interest VND'000	Total equity VND'000
Balance at 1 January 2021	10,991,554,200	1,098,259,892	(295,683,347)	(189,058,584)	(358,967,342)	2,766,593,412	14,012,698,231	66,842,804	14,079,541,035
Net profit for the year	-	-	-	-	-	195,611,320	195,611,320	65,512,309	261,123,629
Remeasurement of provision for pensions	-	-	-	-	188,714,955	-	188,714,955	-	188,714,955
Foreign exchange differences	-	-	-	(176,770,526)	-	-	(176,770,526)	(11,429,769)	(188,200,295)
Balance at 1 January 2022	10,991,554,200	1,098,259,892	(295,683,347)	(365,829,110)	(170,252,387)	2,962,204,732	14,220,253,980	120,925,344	14,341,179,324
Net profit for the year	-	-	-	-	-	69,024,617	69,024,617	36,126,441	105,151,058
Remeasurement of provision for pensions	-	-	-	-	845,796,388	-	845,796,388	-	845,796,388
Foreign exchange differences	-	-	-	(53,590,654)	-	-	(53,590,654)	8,902,658	(44,687,996)
Balance at 31 December 2022	10,991,554,200	1,098,259,892	(295,683,347)	(419,419,764)	675,544,001	3,031,229,349	15,081,484,331	165,954,443	15,247,438,774

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

23. Share capital

The Company's authorised and issued share capital comprised:

	31/12/2022 & 1/1/2022	
	Number of shares	VND'000
Authorised share capital	1,099,155,420	10,991,554,200
Issued share capital		
Ordinary shares	1,099,155,420	10,991,554,200
Shares in circulation		
Ordinary shares	1,099,155,420	10,991,554,200
Share premium	-	1,098,259,892

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

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

Included in the shares in circulation are 109,915,542 of ordinary shares issued to Mitsubishi Material Corporation (the Investor) on 26 October 2020 for the consideration of VND2,094,330,737,268. In relation to this issuance, the Company also granted a put option to the Investor. Parties to the supplemental and amending agreement dated 24 May 2022 agreed that in the put option event that (i) the Company and the Investor (or their affiliate) fail to establish a joint operation of midstream tungsten business within 30 months after closing date of the above share issuance (i.e. May 2023) or (ii) if there is a change in control in the Company or (iii) such other period agreed in writing between the parties, the Investor will have an irrevocable right to request the Company or its nominee to purchase all shares issued above at the amount equal to consideration of VND2,094,330,737,268 less the aggregate of any proceeds received by the Investor from disposing the Company's shares, dividends and distributions paid by the Company subject to customary adjustments from dilutive events. The deadline to take actions necessary to effect the completion of the put option is 18 months from the date that the Company receives put option exercise notice from the Investor. The exercise of the put option will be subject to approval of Board of Directors, shareholders and Vietnamese regulators.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

24. Off balance sheet items

(a) Lease

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

	31/12/2022	1/1/2022
	VND'000	VND'000
Within one year	17,090,495	12,080,324
Within two to five years	11,877,804	14,967,391
	28,968,299	27,047,715

(b) Foreign currencies

	31/12/2022		1/1/2022	
	Original currency	VND'000 equivalent	Original currency	VND'000 equivalent
USD	35,832,904.37	838,848,291	14,045,416.12	318,128,675
EUR	9,992,102.47	248,763,383	8,071,721.05	205,570,592
JPY	463,833,343.00	81,653,222	341,132,473.00	66,309,330
CNY	13,688,956.86	41,614,429	8,405,767.48	28,495,552
CAD	1,058,111.48	18,116,985	451,969.71	7,970,486

(c) Bad debts written off

	31/12/2022	1/1/2022
	VND'000	VND'000
Bad debts written off	30,294,111	30,294,111

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

(d) Capital expenditure commitments

As at 31 December 2022 the Group had the following outstanding capital commitments approved but not provided for in the balance sheet:

	31/12/2022	1/1/2022
	VND'000	VND'000
Approved but not contracted	3,287,792,135	3,099,626,529
Approved and contracted	413,393,152	82,949,023
	<hr/>	<hr/>
	3,701,185,287	3,182,575,552
	<hr/>	<hr/>

25. Revenue from sales of goods and provision of services

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

26. Financial income

	2022	2021
	VND'000	VND'000
Foreign exchange gains	458,371,098	333,321,053
Interest income from deposit and loans	11,124,304	11,226,946
Other financial income	738,434	74,947
	<hr/>	<hr/>
	470,233,836	344,622,946
	<hr/>	<hr/>

27. Financial expenses

	2022	2021
	VND'000	VND'000
Interest expense	1,119,988,084	1,076,266,273
Borrowing fees	74,565,712	69,055,054
Foreign exchange losses	560,326,339	172,839,989
Others	162,613,188	117,290,888
	<hr/>	<hr/>
	1,917,493,323	1,435,452,204
	<hr/>	<hr/>

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

28. Selling expenses

	2022	2021
	VND'000	VND'000
Freight charges	270,781,317	230,927,869
Outside services	73,086,068	81,969,934
Depreciation expenses	7,596,042	7,503,098
Salary expenses	56,762,081	76,581,084
Others	44,749,433	48,640,408
	<hr/>	<hr/>
	452,974,941	445,622,393
	<hr/>	<hr/>

29. General and administration expenses

	2022	2021
	VND'000	VND'000
Salary expenses	342,206,820	330,781,719
Outside services	85,684,145	53,801,049
Depreciation expenses	59,939,337	75,048,753
Office supplies	1,270,669	55,680,642
Others	98,875,872	122,718,517
	<hr/>	<hr/>
	587,976,843	638,030,680
	<hr/>	<hr/>

30. Other income

	2022	2021
	VND'000	VND'000
Insurance claims	42,221,376	87,316,300
Gain on scrap sales	12,430,944	10,795,294
Gain on disposal of fixed assets	137,866	121,641
Income from asset rental	57,919,402	-
Reversal of VAT input written-off in previous years	25,158,904	-
Other	33,774,441	43,939,657
	<hr/>	<hr/>
	171,642,933	142,172,892
	<hr/>	<hr/>

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

31. Other expenses

	2022 VND'000	2021 VND'000
Expenses from asset rental	57,590,091	-
Loss from disposal of fixed assets	3,096,997	1,201,810
Insurance claims expenses	-	9,852,770
Others	36,183,623	73,589,141
	96,870,711	84,643,721

32. Income tax

(a) Recognised in the consolidated statement of income

	2022 VND'000	2021 VND'000
Current tax expense		
Current year	47,666,207	59,865,637
Over provision for prior years	(2,403,641)	(158,554)
	45,262,566	59,707,083
Deferred tax benefit		
Origination and reversal of temporary differences	(9,336,031)	(200,060,611)
Benefit of tax losses recognised	(97,182,841)	-
(Reversal)/write down of deferred tax assets	(66,541,153)	35,745,813
	(173,060,025)	(164,314,798)
Income tax benefit	(127,797,459)	(104,607,715)

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

(b) Reconciliation of effective tax rate

	2022 VND'000	2021 VND'000
Accounting (loss)/profit before tax	(22,646,401)	156,515,914
Tax at the Company tax rate	(4,529,280)	31,303,183
Non-deductible expenses	1,074,771	4,984,153
Tax incentives	(20,022,083)	(27,844,449)
Effect of different tax rates in subsidiaries	(62,717,172)	(215,184,381)
Effect of different tax rate in other income and recognized deferred tax	(19,607,289)	-
Tax losses utilised	(13,005,112)	(24,856,632)
Over provision for prior years	(2,403,641)	(158,554)
(Reversal)/write down of deferred tax assets	(66,541,153)	35,745,813
Change in unrecognised deferred tax assets arise from temporary differences	59,953,500	91,403,152
	<u>(127,797,459)</u>	<u>(104,607,715)</u>

(c) Applicable tax rates

The Company has an obligation to pay the government corporate income tax at the rate of 20% of taxable profits. The Company's subsidiaries have obligation to pay the government income tax in accordance with the prevailing regulations. The Company's subsidiaries enjoy various tax incentives which provide subsidiaries with further tax exemption and reductions as follow:

- MTC – a subsidiary enjoys income tax incentives applicable for high-tech investment project under Vietnamese current tax regulations.
- NPM – a subsidiary enjoys income tax incentives applicable for mining and processing activities for mineral products other than gold in areas with extremely difficult socio-economic conditions under Vietnamese current tax regulations.

All of the above tax exemption and reduction are not applicable to other income which is taxed at the standard income tax rate applicable to enterprises before any incentives of 20%.

HCS and its subsidiaries are based mainly in Germany, Canada, China.

- Companies based in Germany with legal form of corporation are subject to corporation tax of 15% and are then subject to a surcharge of 5.5% (solidarity surcharge). This results in a total tax rate of 15.825%. These companies are also subject to the Trade tax which is a combination of a uniform tax rate of 3.5% (base rate) multiple with municipal tax rate depending on where the companies' permanent establishment located. The corporate income tax rate are the sum of total rate and the trade tax, which is approximately 30% on average;
- H.C. Starck Jiangwu Tungsten Specialities (Ganzhou), Co., Ltd is subject to corporate income tax of 15% applicable to foreign investment production enterprise and established in Ganzhou, Jiangxi Province of People's Republic of China;



Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

- H.C. Starck Canada Inc. is subject to corporate income tax rate applicable to Canadian enterprise of approximately 25%.

(d) Tax contingencies

The taxation laws and their application in some countries where the Company and its subsidiaries operate were subject to interpretation and may change over time. The final tax position may be subject to review and investigation by a number of authorities, who are enabled by law to impose severe fines, penalties and interest charges. These facts may create tax risks for the Company and its subsidiaries. Management believes that it had adequately provided for tax liabilities based on its interpretation of tax and legislation, including on transfer pricing requirements and computation of corporate income tax and deferred tax liabilities. However, the relevant authorities may have different interpretations.

33. Basic earnings per share

The calculation of basic earnings per share for the year ended 31 December 2022 was based on the profit attributable to ordinary shareholders of VND69,025 million (2021: VND195,611 million) and a weighted average number of ordinary shares outstanding of 1,099,155,420 shares (2021: 1,099,155,420 shares), calculated as follows:

(a) Net profit attributable to shareholders

	2022	2021
	VND'000	VND'000
Net profit for the period	105,151,058	261,123,629
Non-controlling interest	36,126,441	65,512,309
	69,024,617	195,611,320

(b) Weighted average number of shares

	2022	2021
Weighted average number of ordinary shares for the year ended 31 December	1,099,155,420	1,099,155,420

(c) Diluted earnings per share

The Company has no dilutive potential ordinary shares.

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

34. Significant transactions with related parties

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

(a) Related party balances

As at and for the year ended 31 December 2022, the Group has current and term deposit accounts at Vietnam Technological and Commercial Joint Stock Bank (“TCB”) at normal commercial terms.

As at 31 December 2022, the ultimate parent company, its subsidiaries, its associates held VND70,000 million (1/1/2022: Nil), VND807,193 million (1/1/2022: Nil) and VND443,951 million (1/1/2022: VND464,322 million) respectively, of the issued bonds of the Group.

(b) Related party transactions

Related Party	Nature of transactions	2022 VND'000	2021 VND'000
Ultimate parent company			
Masan Group Corporation (“MSN”)	Borrowings received	797,240,000	241,676,000
	Borrowings repaid	181,676,000	60,000,000
	Interest expense	26,195,625	9,850,057
	Loan collected	-	1,143,479,452
	Interest income from loan granted	-	4,342,451
Ultimate parent company’s associate			
TCB and its subsidiaries	Interest expense and borrowing fees	127,007,920	107,712,636
	Borrowings received	1,688,168,551	1,621,482,534
	Borrowings repaid	1,961,417,271	1,393,426,927
	Bond proceeds received (i)	290,000,000	1,000,000,000
	Bond repurchased	45,176,200	109,198,100
	Purchase of trading securities	-	212,874,260
	Sales of trading securities	-	213,756,230
Ultimate parent company’s subsidiary			
Masan Consumer Corporation	Purchase of goods	1,351,022	1,157,083
	Purchase of services	122,030	786,573
WinCommerce JSC	Bond interest	24,127,446	-
Masan Meatlife Corporation	Bond interest	5,748,164	-

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

Related Party	Nature of transactions	2022 VND'000	2021 VND'000
Key management personnel			
	Salary, bonus and other benefits (ii)	23,084,039	39,110,438

- (i) The bonds are listed and sold to a broader group of investors pursuant to arrangement agreements.
- (ii) No board fees were paid to Board of Directors members for the year ended 31 December 2022 and 31 December 2021.

Included in the remuneration to key management personnel, the actual board fees, salary and bonus for each member of the Company's Board of Directors and the Company's General Director during the year were as follows:

Name	Position	2022 VND'000	2021 VND'000
Board of Directors			
Mr. Danny Le	Chairman	-	-
Mr. Nguyen Thieu Nam	First Vice Chairman	-	-
Mr. Craig Richard Bradshaw	Member	-	-
Mr. Akira Osada	Member	-	-
Ms. Nguyen Thu Hien	Independent member	-	-
General Director			
Mr. Craig Richard Bradshaw	General Director (*)	23,795,957	39,110,438

- (*) Salary and bonus for the General Director of the Company for the year ended 31 December 2022 and 31 December 2021 are paid out by a subsidiary of the Company.

35. Contingent liabilities

As disclosed in Note 8(a), on 23 August 2021, MONRE has issued Decision 1640/QD/BTNMT ("Decision 1640") to determine the MRF of Nui Phao Mine, replacing the temporary MRF calculation in Decision 500 and Official Letter 3724 despite that the royalty taxable price applicable to NPM's industrial products has not yet been determined. In issuing this Decision 1640, MONRE continued using the royalty taxable price applicable to mineral resource - tungsten ore ($0.1\% < WO_3 < 0.3\%$) instead of the royalty taxable price applicable to industrial products, the issue of which had been highlighted by NPM before. The official price used to calculate MRF - G-price according to Decision 1640 is VND1,831,085 per ton whereas the temporary G-price according to Decision 500 is VND775,026 per ton. Accordingly, the additional MRF due to different G-price during the period from 2015 to 2021 is VND394.5 billion.

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

Form B 09 – DN/HN

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

On 6 October 2021, NPM received Notification on payment of MRF issued by the Thai Nguyen Tax Department (“TNTD”) to inform the MRF following Decision 1640. On 8 December 2021, TNTD issued Official Letter No 4883/CTTNG-QLN requesting NPM to make payment of MRF of VND125.8 billion equivalent to the shortage of MRF payment for the period from 2018 to 2021, together with interest on late payment of VND4.1 billion.

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

In 2021, as instructed by the Prime Minister under letter 978/VPCP-KTTH dated 8 February 2021 and letter 5987/VPCP-KTTH dated 28 August 2021, the case is under review by MOF, MONRE, Thai Nguyen PPC and Thai Nguyen Department of Finance (“TN DOF”), subject to report to the Prime Minister and National Assembly Committee on Economy. In 2022, relevant central and provincial authorities, through a meeting chaired by GDGM, have agreed that there is inadequacy in the royalty taxable price which is served as basis to calculate mining rights fee for Nui Phao project. On that basis, Thai Nguyen PPC has worked with MOF and MONRE to source technical advisor, and also instructed the TN DOF province to coordinate with relevant local departments to complete the procedure for selecting an appropriate technical advisor to develop a mechanism to determine the royalty taxable price for industrial products of NPM. By the issuance of this consolidated financial statements, Thai Nguyen PPC, TN DOF and relevant functional agencies are still working together to determine the royalty taxable price applicable to NPM’s industrial products.

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

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

Masan High-Tech Materials Corporation and its subsidiaries
Notes to the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022
(continued)

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

36. Comparative information

Comparative information as at 1 January 2022 was derived from the balances and amounts reported in the Group's consolidated financial statements for the year ended 31 December 2021.

1 March 2023

Prepared by:



Nguyen Thi Thanh Mai
Chief Accountant

Reviewed by:



Nguyen Huy Tuan
Acting Chief Financial Officer

Approved by:



Craig Richard Bradshaw
General Director

