

**Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và
các công ty con**

**Báo cáo tài chính hợp nhất quý cho kỳ
kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020**



Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan
Thông tin về Công ty

**Giấy Chứng nhận Đăng ký
Kinh doanh số**

0303576603

ngày 07 tháng 09 năm 2020

Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh của Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần, lần điều chỉnh gần nhất là ngày ngày 07 tháng 09 năm 2020. Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh và các điều chỉnh do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh lần đầu tiên số 4103002877 được cấp ngày 18 tháng 11 năm 2004.

Hội đồng Quản trị

Dr Nguyễn Đăng Quang
Bà Nguyễn Hoàng Yến
Ông Nguyễn Thiệu Nam
Ông Woncheol Park
Ông Nguyễn Đoàn Hùng
Ông David Tan Wei Ming

Chủ tịch
Thành viên
Thành viên
Thành viên
Thành viên
Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Dr Nguyễn Đăng Quang
Ông Danny Le
Ông Nguyễn Thiệu Nam
Ông Michael Hung Nguyen
Ông Nguyễn Anh Nguyên

Tổng Giám đốc
(đến ngày 18 tháng 6 năm 2020)
Tổng Giám đốc
(từ ngày 19 tháng 6 năm 2020)
Phó Tổng Giám đốc
Phó Tổng Giám đốc
Phó Tổng Giám đốc
(đến ngày 29 tháng 4 năm 2020)

Người đại diện theo pháp luật

Dr Nguyễn Đăng Quang
Ông Danny Le

Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Tổng Giám đốc
(từ ngày 19 tháng 6 năm 2020)

Trụ sở đăng ký

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

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 9 năm 2020

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

	Mã số	Thuyết minh	30/9/2020 Triệu VND	1/1/2020 Triệu VND
TÀI SẢN				
Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		25.574.944	24.261.892
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	7	5.608.241	6.800.528
Tiền	111		1.914.841	1.928.070
Các khoản tương đương tiền	112		3.693.400	4.872.458
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	13	294.900	784.454
Chứng khoán kinh doanh	121		-	472.134
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		294.900	312.320
Các khoản phải thu ngắn hạn	130	8	6.335.709	5.417.776
Phải thu khách hàng	131		1.913.558	1.240.531
Trả trước cho người bán	132		733.029	1.528.648
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		1.140.000	-
Phải thu ngắn hạn khác	136		2.641.348	2.754.341
Dự phòng phải thu khó đòi	137		(92.226)	(105.744)
Hàng tồn kho	140	9	11.426.294	9.621.821
Hàng tồn kho	141		11.519.939	9.690.631
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(93.645)	(68.810)
Tài sản ngắn hạn khác	150		1.909.800	1.637.313
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		280.891	261.425
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		1.507.786	1.352.367
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		121.123	23.521

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 9 năm 2020 (tiếp theo)

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

	Mã số	Thuyết minh	30/9/2020 Triệu VND	1/1/2020 Triệu VND
Tài sản dài hạn				
(200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260)	200		83.689.616	73.035.359
Các khoản phải thu dài hạn	210	8	1.573.236	1.599.646
Phải thu dài hạn khác	216		1.573.236	1.599.646
Tài sản cố định	220		47.610.899	40.791.699
Tài sản cố định hữu hình	221	10	32.875.055	29.170.881
Nguyên giá	222		48.475.716	39.248.028
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(15.600.661)	(10.077.147)
Tài sản cố định hữu hình thuê tài chính	224		-	-
Nguyên giá	225		67.300	67.300
Giá trị hao mòn lũy kế	226		(67.300)	(67.300)
Tài sản cố định vô hình	227	11	14.735.844	11.620.818
Nguyên giá	228		18.844.186	14.777.843
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(4.108.342)	(3.157.025)
Bất động sản đầu tư	230		15.748	-
Nguyên giá	231		18.628	-
Giá trị hao mòn lũy kế	232		(2.880)	-
Tài sản dở dang dài hạn	240	12	3.886.321	3.278.972
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		3.886.321	3.278.972
Đầu tư tài chính dài hạn	250	13	19.507.428	17.505.857
Đầu tư vào công ty liên kết	252		19.486.824	17.492.653
Đầu tư vào các công ty khác	253		21.646	21.646
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính dài hạn	254		(8.442)	(8.442)
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		7.400	-
Tài sản dài hạn khác	260		11.095.984	9.859.185
Chi phí trả trước dài hạn	261	14	6.025.217	5.633.114
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		1.260.600	240.643
Lợi thế thương mại	269	15	3.810.167	3.985.428
TỔNG TÀI SẢN	270		109.264.560	97.297.251
(270 = 100 + 200)				

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

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 9 năm 2020 (tiếp theo)

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

	Mã số	Thuyết minh	30/9/2020 Triệu VND	1/1/2020 Triệu VND
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		80.668.824	45.408.844
Nợ ngắn hạn	310		37.457.587	30.492.191
Phải trả người bán ngắn hạn	311		5.858.756	5.635.395
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		675.790	1.178.905
Thuế phải nộp Ngân sách Nhà nước	313	16	1.089.309	770.004
Phải trả nhân viên	314		341.127	291.683
Chi phí phải trả	315	17	3.875.923	4.110.502
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		16.554	12.050
Phải trả ngắn hạn khác	319	18	3.741.230	122.557
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19	21.758.110	18.340.185
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		63.768	-
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		37.020	30.910
Vay và nợ dài hạn	330		43.211.237	14.916.653
Phải trả người bán dài hạn	331		27.668	31.013
Phải trả dài hạn khác	337	18	179.206	180.939
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	20	31.826.688	11.675.842
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		4.397.568	2.455.415
Dự phòng phải trả dài hạn	342		6.780.107	573.444

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 9 năm 2020 (tiếp theo)

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

	Mã số	Thuyết minh	30/9/2020 Triệu VND	1/1/2020 Triệu VND
VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		28.595.736	51.888.407
Vốn chủ sở hữu	410	21	28.595.736	51.888.407
Vốn góp của chủ sở hữu	411	22	11.746.832	11.689.464
Thặng dư vốn cổ phần	412	22	11.084.297	11.084.357
Vốn khác của chủ sở hữu	414	24	(8.563.690)	(8.563.690)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		(220.629)	11.033
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		6.513.704	28.558.952
<i>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ trước</i>	<i>421a</i>		<i>28.558.293</i>	<i>15.330.120</i>
<i>(Lỗ)/lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này</i>	<i>421b</i>		<i>(22.044.589)</i>	<i>13.228.832</i>
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	21	8.035.222	9.108.291
TỔNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		109.264.560	97.297.251

Ngày 30 tháng 10 năm 2020

Người lập:  Người duyệt:   

Đoàn Thị Mỹ Duyên
Kế toán trưởng

Michael Hung Nguyen
Phó Tổng Giám đốc
Giám đốc Tài chính

Danny Le
Tổng Giám đốc

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

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020

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

	Mã số	Thuyết minh	Từ 1/7/2020 đến 30/9/2020 Triệu VND	Từ 1/7/2019 đến 30/9/2019 Triệu VND	Từ 1/1/2020 đến 30/9/2020 Triệu VND	Từ 1/1/2019 đến 30/9/2019 Triệu VND
Tổng doanh thu	01	25	20.614.349	9.323.735	56.768.172	27.422.794
Các khoản giảm trừ	02	25	400.041	355.860	1.149.895	1.044.394
Doanh thu thuần (10 = 01 - 02)	10	25	20.214.308	8.967.875	55.618.277	26.378.400
Giá vốn hàng bán	11	26	15.396.469	6.536.281	42.944.339	18.816.538
Lợi nhuận gộp (20 = 10 - 11)	20		4.817.839	2.431.594	12.673.938	7.561.862
Doanh thu hoạt động tài chính	21	27	158.539	791.269	1.253.439	950.230
Chi phí tài chính	22	28	1.277.077	594.563	3.136.245	1.680.689
<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>	23		<i>1.090.959</i>	<i>492.426</i>	<i>2.632.126</i>	<i>1.397.198</i>
Lãi từ các công ty liên kết	24	29	676.550	552.159	1.808.768	1.532.182
Chi phí bán hàng	25		3.315.413	1.063.296	9.628.901	2.831.810
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		850.418	472.296	2.521.228	1.448.489
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)}	30		210.020	1.644.867	449.771	4.083.286
Thu nhập khác	31	30	977.685	1.219.577	1.064.746	1.222.175
Chi phí khác	32	31	87.303	197.156	162.975	221.574
Kết quả của các hoạt động khác (40 = 31 - 32)	40		890.382	1.022.421	901.771	1.000.601
Lợi nhuận trước thuế (50 = 30 + 40)	50		1.100.402	2.667.288	1.351.542	5.083.887
Chi phí thuế thu nhập hiện hành	51		238.340	276.054	708.927	542.678
Lợi ích thuế thu nhập hoãn lại	52		(110.503)	(33.626)	(168.005)	(75.240)
Lợi nhuận thuần (60 = 50 - 51 - 52) (mang sang trang sau)	60		972.565	2.424.860	810.620	4.616.449

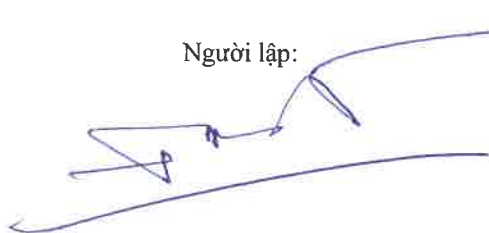
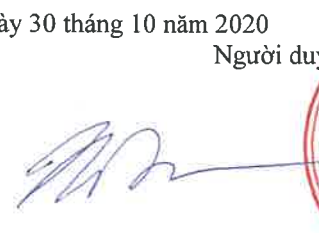
Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của các báo cáo tài chính hợp nhất quý này

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

Mã số	Thuyết minh	Từ 1/7/2020	Từ 1/7/2019	Từ 1/1/2020	Từ 1/1/2019	
		đến	đến	đến	đến	
		30/9/2020	30/9/2019	30/9/2020	30/9/2019	
		Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	
Lợi nhuận thuần (60 = 50 - 51 - 52) (mang từ trang trước sang)		60	972.565	2.424.860	810.620	4.616.449
Phân bổ cho:						
	Chủ sở hữu của Công ty	61	851.502	2.227.890	968.756	4.109.588
	Cổ đông không kiểm soát	62	121.063	196.970	(158.136)	506.861
Lãi trên cổ phiếu						
	Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)	70 32	728	1.916	828	3.533

Ngày 30 tháng 10 năm 2020

Người lập:  Người duyệt:   

Đoàn Thị Mỹ Duyên
Kế toán trưởng

Michael Hung Nguyen
Phó Tổng Giám đốc
Giám đốc Tài chính

Danny Le
Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(phương pháp gián tiếp)

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

	Mã số	Thuyết minh	Từ 1/1/2020 đến 30/9/2020 Triệu VND	Từ 1/1/2019 đến 30/9/2019 Triệu VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
Lợi nhuận trước thuế	01		1.351.542	5.083.887
Điều chỉnh cho				
Khấu hao và phân bổ	02		3.323.622	2.066.327
Lợi thế thương mại âm phát sinh từ hợp nhất kinh doanh	02		(880.818)	-
Các khoản dự phòng	03		57.398	71.123
Lỗi/(lỗi) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04		16.657	(7.403)
Lãi từ hoạt động đầu tư	05		(619.143)	(1.731.812)
Chi phí lãi vay và chi phí khác	06		2.776.392	1.507.958
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08		6.025.650	6.990.080
Tăng các khoản phải thu và tài sản khác	09		(879.131)	(1.765.978)
Tăng hàng tồn kho	10		(47.226)	(1.700.334)
(Giảm)/tăng các khoản phải trả và nợ khác	11		(506.011)	75.564
Tăng khoản trả trước	12		(282.452)	(136.339)
Giảm/(tăng) đầu tư chứng khoán kinh doanh	13		472.134	(141.530)
			4.782.964	3.321.463
Tiền lãi vay đã trả	14		(2.976.149)	(1.562.666)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(571.441)	(417.543)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(1.822)	(82)
Lưu chuyển tiền thuần từ các hoạt động kinh doanh	20		1.233.552	1.341.172

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

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(phương pháp gián tiếp - tiếp theo)

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

	Mã số	Thuyết minh	Từ 1/1/2020 đến 30/9/2020 Triệu VND	Từ 1/1/2019 đến 30/9/2019 Triệu VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
Tiền chi mua tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	21		(2.613.249)	(3.280.967)
Bồi thường do quyết toán tài sản cố định đã xây dựng trước đây	21		-	1.204.832
Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	22		45.767	9.324
Tiền chi cho vay và tiền gửi ngân hàng	23		(2.758.300)	(889.120)
Tiền thu hồi cho vay và tiền gửi ngân hàng	24		1.691.820	1.002.548
Chi tiền đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và đơn vị khác	25		(33.964.360)	(171.356)
Tiền thu hồi từ thanh lý khoản đầu tư góp vốn vào công ty con	26		10.500.000	22.224
Tiền thu từ lãi tiền gửi, cổ tức và thu nhập khác từ hoạt động đầu tư	27		594.560	243.873
Lưu chuyển tiền thuần từ các hoạt động đầu tư	30		(26.503.762)	(1.858.642)

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(phương pháp gián tiếp - tiếp theo)

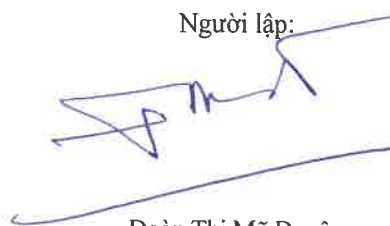
Mẫu B 03a – DN/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

Mã	Thuyết	Từ 1/1/2020	Từ 1/1/2019
số	minh	đến 30/9/2020	đến 30/9/2019
		Triệu VND	Triệu VND

LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

Tiền thu từ phát hành cổ phiếu mới và vốn góp của cổ đông không kiểm soát trong công ty con	31	267.936	271.422
Tiền thu từ vay	33	65.056.978	22.058.434
Tiền trả nợ gốc vay	34	(41.058.219)	(18.652.671)
Tiền chi trả cổ tức	36	(176.739)	(390.146)
Lưu chuyển tiền thuần từ các hoạt động tài chính	40	24.089.956	3.287.039
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50	(1.180.254)	2.769.569
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60	6.800.528	4.585.889
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái đối với tiền và các khoản tương đương tiền	61	(12.033)	3.918
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70	5.608.241	7.359.376

Ngày 30 tháng 10 năm 2020

Người lập:  Người duyệt:   

Đoàn Thị Mỹ Duyên
Kế toán trưởng

Michael Hung Nguyen
Phó Tổng Giám đốc
Giám đốc Tài chính

Danny Le
Tổng Giám đốc

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

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020

Form B 09a – DN/HN

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

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

1. Đơn vị báo cáo

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan (“Công ty”) là công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam. Hoạt động chính của Công ty là tư vấn quản lý và tư vấn đầu tư.

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

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

Công ty con

Công ty con

STT	Tên công ty	Thuyết minh	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích tại	
				30/9/2020	1/1/2020
Công ty con sở hữu trực tiếp					
1	Công ty TNHH MasanConsumerHoldings (“MCH”)	(*)	Tư vấn quản lý đầu tư	-	60,0%
2	Công ty TNHH Tầm nhìn Masan (“MH”)		Tư vấn quản lý đầu tư	99,9%	99,9%
3	Công ty Cổ phần Masan MEATLife (“MML”)		Tư vấn quản lý đầu tư	88,5%	87,3%
4	Công ty Cổ phần Phát triển Thương mại và Dịch vụ VCM (“VCM”)	(*)	Tư vấn quản lý đầu tư	-	58,6%
5	Công ty TNHH The SHERPA (“SHERPA”)	(a)	Tư vấn quản lý đầu tư	99,9%	-

Công ty con sở hữu gián tiếp

1	Công ty Cổ phần The CrownX (“CrownX”)	(b)	Tư vấn quản lý đầu tư	84,8%	-
2	Công ty TNHH MasanConsumerHoldings (“MCH”)	(*)	Tư vấn quản lý đầu tư	72,7%	-
3	Công ty TNHH Masan Brewery (“MB”)	(i)	Tư vấn quản lý đầu tư	48,5%	40,0%
4	Công ty TNHH Masan Master Brewer (“MMBr”)	(i)	Kinh doanh bia và nước giải khát	48,5%	40,0%

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

STT	Tên công ty	Thuyết minh	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích tại	
				30/9/2020	1/1/2020
5	Công ty TNHH Một Thành viên Masan Brewery PY (“MBPY”)	(i)	Sản xuất bia và nước giải khát	48,5%	40,0%
6	Công ty TNHH Một Thành viên Masan Brewery HG (“MBHG”)	(i)	Sản xuất bia và nước giải khát	48,5%	40,0%
7	Công ty TNHH Một Thành viên Masan Brewery Distribution (“MBD”)	(i)	Kinh doanh bia và nước giải khát	48,5%	40,0%
8	Công ty TNHH Masan Brewery MB (“MBMB”)	(i)	Sản xuất bia và nước giải khát	48,5%	40,0%
9	Công ty Cổ phần Hàng tiêu dùng Masan (“MSC”)	(i)	Kinh doanh và phân phối	69,2%	56,8%
10	Masan Consumer (Thailand) Limited (“MTH”)	(i)	Kinh doanh và phân phối	69,2%	56,8%
11	Công ty TNHH Một Thành viên Thực phẩm Masan (“MSF”)	(i)	Kinh doanh và phân phối	69,2%	56,8%
12	Công ty TNHH Một Thành viên Công nghiệp Masan (“MSI”)	(i)	Sản xuất gia vị, thực phẩm tiện lợi và bao bì	69,2%	56,8%
13	Công ty TNHH Một Thành viên Công nghệ Thực phẩm Việt Tiến (“VTF”)	(i)	Sản xuất gia vị	69,2%	56,8%
14	Công ty TNHH Một Thành viên Masan HD (“MHD”)	(i)	Sản xuất thực phẩm tiện lợi	69,2%	56,8%
15	Công ty Cổ phần Masan PQ (“MPQ”)	(i)	Sản xuất gia vị	69,2%	56,8%
16	Công ty TNHH Một Thành viên Nam Ngư Phú Quốc (“NPQ”)	(i)	Sản xuất gia vị	69,2%	56,8%

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

STT	Tên công ty	Thuyết minh	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích tại	
				30/9/2020	1/1/2020
17	Công ty TNHH Masan Long An (“MLA”)	(i)	Sản xuất gia vị, thực phẩm tiện lợi và bao bì	69,2%	56,8%
18	Công ty TNHH Masan HN (“HNF”)	(i) /	Sản xuất gia vị, thực phẩm tiện lợi và bao bì	69,2%	-
19	Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa (“VCF”)	(i)	Sản xuất và kinh doanh đồ uống	68,4%	55,9%
20	Công ty Cổ phần Café De Nam (“CDN”)	(i)	Sản xuất và kinh doanh đồ uống	58,1%	47,5%
21	Công ty Cổ phần Nước khoáng Vĩnh Hảo (“VHC”)	(i)	Sản xuất và kinh doanh đồ uống và bao bì	62,4%	50,3%
22	Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ và Sản xuất Krôngpha (“KRP”)	(i)	Sản xuất đồ uống	62,4%	50,3%
23	Công ty TNHH Một Thành viên Masan Beverage (“MSB”)	(i)	Sản xuất và kinh doanh đồ uống	69,2%	56,8%
24	Công ty TNHH Một Thành viên Masan MB (“MMB”)	(i)	Sản xuất gia vị, thực phẩm tiện lợi và bao bì	69,2%	56,8%
25	Công ty TNHH Một Thành viên Masan HG (“MHG”)	(i)	Sản xuất thực phẩm tiện lợi và bao bì	69,2%	56,8%
26	Công ty Cổ phần Masan Jinju (“MSJ”)	(i)	Sản xuất và kinh doanh thực phẩm tiện lợi	51,9%	42,6%
27	Công ty Cổ phần Nước khoáng Quảng Ninh (“QNW”)	(i)	Sản xuất và kinh doanh đồ uống	45,6%	37,4%
28	Công ty TNHH Masan HPC (“HPC”)	(i)	Kinh doanh và phân phối	69,2%	56,8%

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

STT	Tên công ty	Thuyết minh	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích tại	
				30/9/2020	1/1/2020
29	Công ty Cổ phần Bột giặt Net (“NET”)	(i)/ (c)	Kinh doanh các sản phẩm gia dụng	36,2%	-
30	Công ty TNHH Mapleleaf (“MPL”)	(ii)	Tư vấn quản lý đầu tư	99,9%	99,9%
31	Công ty Cổ phần Masan Blue (“MBL”)	(ii)	Kinh doanh và phân phối	99,8%	99,8%
32	Công ty Cổ phần Blue Tek Việt Nam (“Blue Tek”)	(ii)/ (d)	Xuất bản phần mềm	50,9%	-
33	Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials (trước đây là Công ty Cổ phần Tài nguyên Masan) (“MHT”)	(ii)	Tư vấn quản lý đầu tư	96,0%	96,0%
34	Công ty TNHH Một Thành viên Tài nguyên Masan Thái Nguyên (“MRTN”)	(ii)	Tư vấn quản lý đầu tư	96,0%	96,0%
35	Công ty TNHH Một Thành viên Thương mại và Đầu tư Thái Nguyên (“TNTI”)	(ii)	Tư vấn quản lý đầu tư	96,0%	96,0%
36	Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản Núi Pháo (“NPM”)	(ii)	Khai thác và chế biến quặng	96,0%	96,0%
37	Công ty TNHH Vonfram Masan (“MTC”)	(ii)	Khai thác sâu kim loại màu và kim loại quý (vonfram)	96,0%	96,0%
38	H.C. Starck Holding (Germany) GmbH (Germany) (“HCS”)	(ii)/ (e)	Tư vấn quản lý đầu tư	96,0%	-
39	ChemiLytics Beteiligungs GmbH (Germany)	(ii)	Tư vấn quản lý đầu tư	96,0%	-
40	H.C. Starck GmbH (Germany)	(ii)	Tư vấn quản lý đầu tư	96,0%	-

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

STT	Tên công ty	Thuyết minh	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích tại	
				30/9/2020	1/1/2020
41	Chemische Fabriken Oker und Braunschweig AG (Germany)	(ii)	Sản xuất hóa chất dùng trong sản xuất giấy và phụ gia cho ngành vật liệu hấp thụ	96,0%	-
42	H.C. Starck Infrastructure GmbH & Co. KG (Germany)	(ii)	Chế biến sâu kim loại màu và kim loại quý hiếm (Vonfram)	96,0%	-
43	ChemiLytics GmbH & Co. KG (Germany)	(ii)	Phân tích hóa học và dữ liệu đo lường vật lý	96,0%	-
44	H.C. Starck Tungsten GmbH (Germany)	(ii)	Chế biến sâu kim loại màu và kim loại quý hiếm (Vonfram)	96,0%	-
45	H.C. Starck Nonferrous Metals Trading (Shanghai) Co. Ltd. (China)	(ii)	Kinh doanh và phân phối	96,0%	-
46	H.C. Starck Canada Inc. (Canada)	(ii)	Chế biến sâu kim loại màu và kim loại quý hiếm (Vonfram)	96,0%	-
47	H.C. Starck Tungsten GK (Japan)	(ii)	Kinh doanh và phân phối	96,0%	-
48	H.C. Starck Tungsten LLC (USA)	(ii)	Kinh doanh và phân phối	96,0%	-
49	H.C. Starck Jiangwu Tungsten Specialities (Ganzhou) Co. Ltd. (China)	(ii)	Chế biến sâu kim loại màu và kim loại quý hiếm (Vonfram)	57,6%	-

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

STT	Tên công ty	Thuyết minh	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích tại	
				30/9/2020	1/1/2020
50	Công ty TNHH MNS Feed (“MNS Feed”)	(iii)	Đạm động vật	88,5%	87,3%
51	Công ty Cổ phần Dinh dưỡng Nông nghiệp Quốc tế (“ANCO”)	(iii)	Đạm động vật	88,5%	87,3%
52	Công ty TNHH MNS Feed Vĩnh Long (“MNS Feed Vĩnh Long”)	(iii)	Đạm động vật	88,5%	87,3%
53	Công ty TNHH Một Thành viên Dinh dưỡng Nông nghiệp Quốc tế Bình Định (“ANCO Bình Định”)	(iii)	Đạm động vật	88,5%	87,3%
54	Công ty TNHH MNS Feed Thái Nguyên (“MNS Feed Thái Nguyên”)	(iii)	Đạm động vật	88,5%	87,3%
55	Công ty TNHH MNS Feed Tiền Giang (“MNS Feed Tiền Giang”)	(iii)	Đạm động vật	88,5%	87,3%
56	Công ty TNHH MNS Feed Nghệ An (“MNS Feed Nghệ An”)	(iii)	Đạm động vật	88,5%	87,3%
57	Công ty TNHH MNS Feed Hậu Giang (“MNS Feed Hậu Giang”)	(iii)	Đạm động vật	88,5%	87,3%
58	Công ty TNHH MNS Meat (“MNS Meat”)	(iii)	Đạm động vật	88,5%	87,3%
59	Công ty TNHH MNS Farm Nghệ An (“MNF (NA)”)	(iii)	Chăn nuôi lợn	88,5%	87,3%
60	Công ty TNHH MNS Farm (“MNS Farm”)	(iii)	Tư vấn quản lý đầu tư	88,5%	87,3%
61	Công ty TNHH MNS Meat Processing (“MNS Meat Processing”)	(iii)	Tư vấn quản lý đầu tư	88,5%	87,3%
62	Công ty TNHH MNS Meat Hà Nam (“MNS Meat Hà Nam”)	(iii)	Chế biến thịt	88,5%	87,3%
63	Công ty TNHH MEATDeli Sài Gòn (trước đây là “Công ty TNHH MNS Meat Sài Gòn”) (“MEATDeli Sài Gòn”)	(iii)	Chế biến thịt	88,5%	87,3%
64	Công ty Cổ phần Việt – Pháp Sản xuất Thức ăn Gia súc (“Proconco”)	(iii)	Đạm động vật	66,5%	65,6%
65	Công ty TNHH Một Thành viên Proconco Cần Thơ (“Proconco Cần Thơ”)	(iii)	Đạm động vật	66,5%	65,6%

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

STT	Tên công ty	Thuyết minh	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích tại	
				30/9/2020	1/1/2020
66	Công ty TNHH Một Thành viên Con Cò Bình Định (“Proconco Bình Định”)	(iii)	Đạm động vật	66,5%	65,6%
67	Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Proconco Hưng Yên (“Proconco Hưng Yên”)	(iii)	Đạm động vật	66,5%	65,6%
68	Công ty Cổ phần Phát triển Thương mại và Dịch vụ VCM (“VCM”)	(*)	Tư vấn quản lý đầu tư	71,0%	-
69	Công ty Cổ phần Dịch vụ Thương mại Tổng hợp Vincommerce (“VinCommerce”)	(iv)	Kinh doanh và phân phối	71,0%	58,6%
70	Công ty TNHH Đầu tư Sản xuất Phát triển Nông nghiệp Vineco (“VinEco”)	(iv)	Nông nghiệp	71,0%	58,6%
71	Công ty TNHH Đầu tư Sản xuất và Phát triển Nông nghiệp VinEco – Tam Đảo (“VinEco Tam Đảo”)	(iv)	Nông nghiệp	63,2%	52,2%
72	Công ty TNHH Nông nghiệp Đồng Nai – VinEco (“VinEco Đồng Nai”)	(iv)	Nông nghiệp	55,0%	45,4%

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020

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

Công ty liên kết

STT	Tên công ty	Thuyết minh	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích tại	
				30/9/2020	1/1/2020

Công ty liên kết sở hữu trực tiếp

1	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Kỹ thương Việt Nam (“Techcombank”)		Ngân hàng	(g)	(g)
---	---	--	-----------	-----	-----

Công ty liên kết sở hữu gián tiếp

1	Công ty Cổ phần Thực phẩm Cholimex (“Cholimex”)	(v)	Sản xuất và kinh doanh gia vị	32,8%	32,8%
2	Công ty Cổ phần Bao bì Thuận Phát (“Thuận Phát”)	(vi)	Sản xuất bao bì	25,0%	25,0%
3	Công ty Cổ phần Chế biến Súc sản Long Bình (“Abattoir”)	(vi)	Đạm động vật	25,0%	25,0%
4	Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Đồng Nai (“Donatraco”)	(vi)	Đạm động vật	21,3%	21,3%
5	Công ty Cổ phần Việt Nam Kỹ nghệ Súc sản (“Vissan”)	(vi)	Sản xuất thực phẩm và bán lẻ	24,9%	24,9%
6	Jiangwu H.C. Starck Tungsten Products Co., Ltd.	(vii)	Chế biến sâu kim loại màu và kim loại quý hiếm (Vonfram)	30,0%	-

- (*) Vào ngày 25 tháng 6 năm 2020, Công ty đã chuyển toàn bộ lợi ích vốn chủ sở hữu trong MCH cho CrownX và toàn bộ lợi ích vốn chủ sở hữu trong VCM cho SHERPA. Sau đó, SHERPA đã chuyển toàn bộ lợi ích trong VCM cho CrownX.
- (i) Các công ty này là các công ty con sở hữu trực tiếp và gián tiếp của MCH.
- (ii) Các công ty này là các công ty con sở hữu trực tiếp và gián tiếp của MH.
- (iii) Các công ty này là các công ty con sở hữu trực tiếp và gián tiếp của MML.
- (iv) Các công ty này là các công ty con sở hữu trực tiếp và gián tiếp của VCM.
- (v) Công ty này là một công ty liên kết sở hữu gián tiếp của MCH.
- (vi) Các công ty này là các công ty liên kết sở hữu gián tiếp của MML.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

(vii) Công ty này là công ty liên kết sở hữu gián tiếp của MHT.

Tỷ lệ lợi ích kinh tế trong các công ty con phản ánh tỷ lệ lợi ích thực tế trực tiếp và gián tiếp của Công ty trong các công ty con, được xác định căn cứ vào tỷ lệ sở hữu vốn (trực tiếp và gián tiếp) trong các công ty con, trừ khi có thỏa thuận khác. Tỷ lệ lợi ích kinh tế trong các công ty liên kết phản ánh tỷ lệ lợi ích thực tế của Công ty hoặc của các công ty con trong các công ty liên kết.

- (a) Công ty TNHH SHERPA (“SHERPA”) được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0316328421 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 12 tháng 6 năm 2020.
- (b) Công ty Cổ phần The CrownX (“CrownX”) được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0316333118 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 16 tháng 6 năm 2020.
- (c) Đối với Công ty Cổ phần Bột giặt Net (“NET”), xem Thuyết minh 6(a).
- (d) Công ty Cổ phần Blue Tek Việt Nam (“Blue Tek”) được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0316225810 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 30 tháng 3 năm 2020.
- (e) Đối với H.C. Starck Holding (Germany) GmbH (“HCS”), xem Thuyết minh 6(b).
- (f) Công ty TNHH Masan HN (“HNF”) được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0700841110 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Hà Nam cấp ngày 5 tháng 8 năm 2020.
- (g) Đối với Ngân hàng Thương mại Cổ phần Kỹ thương Việt Nam (“Techcombank”), xem Thuyết minh 13(a).

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty nằm trong phạm vi 12 tháng.

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

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

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính hợp nhất quý này, 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.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12. Báo cáo tài chính hợp nhất quý được lập cho kỳ chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020.

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán và trình bày báo cáo

Đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là Đồng Việt Nam (“VND”). Báo cáo tài chính hợp nhất quý này được lập và trình bày bằng triệu Đồng Việt Nam (“Triệu VND”).

(e) Số liệu so sánh

Số liệu so sánh tại ngày 1 tháng 1 năm 2020 được mang sang từ số liệu được kiểm toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2019.

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 quý này. Những chính sách kế toán được Tập đoàn áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất quý này nhất quán với những chính sách kế toán được áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất năm gần nhất.

(a) Cơ sở hợp nhất

(i) Hợp nhất kinh doanh chịu sự kiểm soát chung

Hợp nhất kinh doanh mà trong đó các công ty chịu sự kiểm soát chung bởi cùng một nhóm cổ đông (“Cổ đông Kiểm soát”) trước và sau khi hợp nhất phù hợp với định nghĩa hợp nhất kinh doanh chịu sự kiểm soát chung vì có sự nối tiếp rủi ro và quyền lợi của Cổ đông Kiểm soát. Hợp nhất kinh doanh chịu sự kiểm soát chung này đặc biệt nằm ngoài phạm vi của Chuẩn mực kế toán số 11 Hợp nhất kinh doanh và trong sự chọn lựa chính sách kế toán liên quan đến các giao dịch này, Tập đoàn đã cân nhắc Chuẩn mực kế toán số 01 Chuẩn mực chung và Chuẩn mực kế toán số 21 Trình bày báo cáo tài chính. Dựa trên các chuẩn mực này, Tập đoàn đã áp dụng cơ sở kế toán sáp nhập (“nguyên tắc mang sang toàn bộ”). Tài sản và nợ phải trả của các công ty được hợp nhất theo giá trị sổ sách hiện tại dưới khía cạnh nhìn nhận của Cổ đông Kiểm soát. Bất kỳ chênh lệch giữa chi phí mua và giá trị thuần của tài sản được sáp nhập được xem như là sự phân bổ vốn hoặc góp vốn giả định từ các cổ đông và được ghi nhận trực tiếp vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất bao gồm kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty được hợp nhất như thể cấu trúc của Tập đoàn hiện tại đã tồn tại xuyên suốt toàn bộ giai đoạn đề cập trong báo cáo này dưới góc độ của Cổ đông Kiểm soát hoặc từ lúc các công ty được thành lập vào ngày sau ngày bắt đầu của kỳ báo cáo gần nhất, cho giai đoạn từ ngày thành lập đến hết ngày kết thúc kỳ báo cáo tương ứng.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

(ii) Hợp nhất kinh doanh không chịu sự kiểm soát chung

Tất cả các hợp nhất kinh doanh không chịu kiểm soát chung được hạch toán bằng cách áp dụng phương pháp mua tại ngày mua, là ngày mà sự kiểm soát đã được chuyển giao cho tập đoàn. Sự kiểm soát là quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó. Khi xem xét sự kiểm soát, Tập đoàn phải xem xét quyền biểu quyết tiềm tàng mà có thể thực hiện được ở hiện tại. Theo phương pháp mua, tài sản và các khoản nợ phải trả của công ty được mua sử dụng giá trị hợp lý khi hợp nhất. Giá mua bao gồm tổng giá trị hợp lý của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn chủ sở hữu phát hành bởi Tập đoàn tại ngày trao đổi. Lợi thế thương mại là phần chênh lệch giữa chi phí mua và lợi ích của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của các tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng của công ty được mua. Khoản chênh lệch âm, được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

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

(iii) Công ty con

Các công ty con là các công ty chịu sự kiểm soát của Tập đoàn. Sự kiểm soát này tồn tại khi Tập đoàn có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của một doanh nghiệp nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó. Khi đánh giá quyền kiểm soát, có tính đến quyền bỏ phiếu tiềm năng có thể thực hiện được tại thời điểm hiện tại. Các báo cáo tài chính của các công ty con đã được bao gồm trong báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày quyền kiểm soát bắt đầu có hiệu lực đến ngày quyền kiểm soát chấm dứt.

(iv) Công ty liên kết (các đơn vị nhận đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu)

Các công ty liên kết là những công ty mà Tập đoàn có sự ảnh hưởng đáng kể nhưng không kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động kinh doanh của công ty. Sự ảnh hưởng đáng kể này được giả định tồn tại khi Tập đoàn nắm giữ từ 20% đến 50% quyền biểu quyết của một công ty khác. Các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu (các đơn vị nhận đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu) trong báo cáo tài chính hợp nhất quý và được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Đầu tư vào các công ty liên kết của Tập đoàn bao gồm lợi thế thương mại được xác định tại thời điểm mua trừ đi hao mòn lũy kế của lợi thế thương mại. Các báo cáo tài chính hợp nhất quý bao gồm phần mà Tập đoàn được hưởng trong thu nhập và chi phí của đơn vị nhận đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, sau khi được điều chỉnh theo chính sách kế toán của Tập đoàn, kể từ ngày bắt đầu sự ảnh hưởng đáng kể cho đến ngày kết thúc sự ảnh hưởng đáng kể. Lãi hoặc lỗ do giảm lợi ích trong một công ty liên kết mà không làm mất ảnh hưởng đáng kể, bao gồm cả sự pha loãng lợi ích trong công ty liên kết như giả định bán một phần sự sở hữu, được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Khi Tập đoàn chia sẻ khoản lỗ của công ty liên kết theo phần sở hữu của Tập đoàn vượt quá giá trị ghi sổ của khoản đầu tư của Tập đoàn trong đơn vị nhận đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, thì giá trị ghi sổ của khoản đầu tư đó (bao gồm các khoản đầu tư dài hạn, nếu có) sẽ được ghi giảm về không và Tập đoàn không phải tiếp tục ghi nhận các khoản lỗ phát sinh sau đó trừ khi Tập đoàn có nghĩa vụ phải thanh toán hay đã thanh toán thay cho đơn vị nhận đầu tư.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

(v) Lợi ích cổ đông không kiểm soát (“NCI”)

NCI được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua.

Việc thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong công ty con mà không dẫn đến việc mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số tiền thanh toán hoặc nhận được ghi nhận trực tiếp vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu, ngoại trừ trong trường hợp chênh lệch phát sinh từ các giao dịch liên đới ràng buộc bởi việc phải phát hành cổ phiếu hoặc tăng vốn góp cố thặng dư thì khoản chênh lệch được ghi nhận vào vốn khác của chủ sở hữu.

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

Các số dư trong nội bộ Tập đoàn và các khoản thu nhập và chi phí chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất quý. Các 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 công ty được đầu tư.

(b) Ngoại tệ

(i) Các giao dịch bằng ngoại tệ

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

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

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

(ii) Hoạt động ở nước ngoài

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

- Các tài sản và nợ phải trả, bao gồm lợi thế thương mại và 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; và
- Vốn được quy đổi sang VND theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối/ Lỗ lũy kế và các quỹ và dự phòng trích từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được tính toán từ lợi nhuận sau thuế thuần/các biến động đã được quy đổi.

Chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh do quy đổi báo cáo tài chính của các hoạt động ở nước ngoài sang VND được ghi nhận vào bảng cân đối kế toán hợp nhất tại khoản mục “Chênh lệch tỷ giá hối đoái” thuộc vốn chủ sở hữu.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

(c) Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi 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 khoản tiền xác định trước, ít rủi ro về thay đổi giá trị và được giữ nhằm đáp ứng nhu cầu thanh toán ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay các mục đích khác.

(d) Các khoản đầu tư

(i) Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các trái phiếu 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 có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi thu nhập lãi liên quan đến giai đoạn trước khi mua chứng khoán kinh doanh và dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập khi 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 giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

(ii) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban Tổng Giám đốc của Công ty hoặc các công ty con dự định và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và phải thu về cho vay 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 đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác là những đơn vị mà Công ty hoặc các công ty con không có quyền kiểm soát hoặc ảnh hưởng đáng kể 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, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Ban Tổng Giám đốc của Công ty hoặc các công ty con khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của chúng khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

(e) Các khoản phải thu

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

Bao thanh toán

Theo các điều khoản 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 Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 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 phản ánh theo giá trị bằng với số 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 liên quan phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Đối với thành phẩm và sản phẩm dở dang, giá gốc bao gồm chi phí nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và các chi phí sản xuất chung đã được phân bổ. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của sản phẩm tồn kho, trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính.

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

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, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại, 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 hợp nhất trong kỳ mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hoá như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

Bao gồm trong nguyên giá tài sản cố định hữu hình của tập đoàn, có một vài chi phí liên quan đến các tài sản khai khoáng. Tài sản khai khoáng bao gồm chi phí phục hồi mỏ và giá trị hợp lý của trữ lượng khoáng sản từ hợp nhất kinh doanh.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

(ii) Khấu hao

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

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

Khác

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

▪ tài sản khai khoáng	15 - 20 năm
▪ nhà cửa và vật kiến trúc	4 - 50 năm
▪ nâng cấp tài sản thuê	3 - 5 năm
▪ thiết bị văn phòng	3 - 15 năm
▪ máy móc và thiết bị	3 - 25 năm
▪ phương tiện vận chuyển	3 - 15 năm

(h) Tài sản cố định vô hình

(i) Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất gồm có:

- Quyền sử dụng đất được Nhà nước giao đã thanh toán tiền sử dụng đất;
- Quyền sử dụng đất nhận chuyển nhượng hợp pháp; và
- Quyền sử dụng đất thuê trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 mà tiền thuê đất đã được trả trước cho thời hạn dài hơn 5 năm và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất không thời hạn được phản ánh theo nguyên giá và không tính khấu hao. Quyền sử dụng đất có thời hạn được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của quyền sử dụng đất bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được quyền sử dụng đất. Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng ước tính từ 10 đến 50 năm.

(ii) Phần mềm máy vi tính

Giá gốc của phần mềm máy vi tính bao gồm:

- giá mua của phần mềm máy vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Nguyên giá của phần mềm máy vi tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng từ ba 3 đến 10 năm; và
- chi phí tự phát triển phần mềm máy vi tính được vốn hóa 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;

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

- có dự kiến hoàn thành phần mềm được xây dựng rõ ràng từ chương trình thiết kế, mô hình liệt kê các hoạt động cần thiết cho việc hoàn thành giai đoạn phát triển và dự định hoàn thành dự án sau giai đoạn phát triển;
- 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 nhân sự để hoàn tất các giai đoạn phát triển phần mềm; và
- Tập đoàn có thể xác định được 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 4 năm kể từ khi mỗi cấu phần của phần mềm được hoàn thành.

(iii) Thương hiệu

Giá mua của thương hiệu được vốn hóa và ghi nhận như tài sản cố định vô hình.

Giá trị hợp lý của thương hiệu phát sinh khi hợp nhất kinh doanh được tính bằng việc chiết khấu các khoản tiền bản quyền mà doanh nghiệp tiết kiệm được từ việc sở hữu thương hiệu đó. Giá trị hợp lý của thương hiệu phát sinh khi hợp nhất kinh doanh được ghi nhận là tài sản cố định vô hình và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 10 năm đến 30 năm.

(iv) Quan hệ khách hàng

Mỗi quan hệ khách hàng mà Tập đoàn có được thông qua việc mua lại công ty con, được vốn hóa và trình bày như một tài sản cố định vô hình.

Giá trị hợp lý của mỗi quan hệ khách hàng có được từ việc hợp nhất kinh doanh được xác định bằng phương pháp tính lãi vượt trội trong nhiều giai đoạn, theo đó tài sản này được định giá sau khi trừ đi phần lợi nhuận hợp lý tính cho các tài sản khác đã góp phần tạo ra các luồng lưu chuyển tiền đó. Giá trị hợp lý của mỗi quan hệ khách hàng được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 5 đến 35 năm.

(v) Tài nguyên nước khoáng

Tài nguyên nước khoáng mà Tập đoàn có được từ việc mua lại công ty con được vốn hóa và ghi nhận như một tài sản cố định vô hình.

Giá trị hợp lý của tài nguyên nước khoáng có được từ việc hợp nhất kinh doanh được xác định bằng cách sử dụng phương pháp so sánh trực tiếp hoặc phương pháp tính lãi vượt trội trong nhiều giai đoạn. Phương pháp so sánh trực tiếp ước tính giá trị của tài nguyên nước khoáng bằng cách so sánh với giá tham khảo/giao dịch gần nhất của tài nguyên nước khoáng tương tự trong cùng một vùng. Đối với phương pháp tính lãi vượt trội trong nhiều giai đoạn, giá trị của tài nguyên nước khoáng được định giá sau khi trừ đi phần lợi nhuận hợp lý tính cho các tài sản khác đã góp phần tạo ra các luồng lưu chuyển tiền đó. Giá trị hợp lý của tài nguyên nước khoáng được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng từ 10 đến 37 năm.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

(vi) Quyền khai thác mỏ

Quyền khai thác mỏ được tính dựa trên trữ lượng khai thác còn lại nhân với giá do Ủy ban Nhân dân cấp tỉnh công bố theo Nghị định số 203/2013/NĐ-CP ngày 28 tháng 11 năm 2013 có hiệu lực từ ngày 20 tháng 1 năm 2014. Nguyên giá của quyền khai thác mỏ được phản ánh theo giá trị hiện tại của tiền cấp quyền khai thác mỏ và được vốn hóa và hạch toán là một tài sản cố định vô hình. Nguyên giá của quyền khai thác mỏ được phản ánh theo giá trị hiện tại của tiền cấp quyền khai thác mỏ và được vốn hóa và hạch toán là tài sản cố định vô hình. Nguyên giá của quyền khai thác mỏ được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên vòng đời kinh tế 15 năm của trữ lượng mỏ.

(vii) Công nghệ

Công nghệ mà Tập đoàn có được khi mua công ty con được vốn hóa và trình bày như một tài sản cố định vô hình.

Giá trị hợp lý của công nghệ có được khi hợp nhất kinh doanh được xác định dựa vào phương pháp tính lãi vượt trội trong nhiều giai đoạn, theo đó tài sản này được định giá sau khi trừ đi phần lợi nhuận hợp lý tính cho các tài sản khác đã góp phần tạo ra các luồng lưu chuyển tiền đó. Giá trị hợp lý của công nghệ được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng ước tính trong vòng 5 – 30 năm.

(viii) Quyền khai thác nguồn tài nguyên nước khoáng

Chi phí để có được quyền khai thác nguồn tài nguyên nước khoáng được vốn hóa và trình bày như một tài sản cố định vô hình. Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng ước tính trong vòng từ 9 đến 30 năm.

(ix) Chi phí phát triển

Chi phí cho các hoạt động triển khai mà thông qua các hoạt động này các kết quả nghiên cứu được áp dụng vào việc lập kế hoạch hoặc thiết kế các quy trình sản xuất và sản xuất các sản phẩm mới hoặc được cải tiến đáng kể, sẽ được vốn hóa nếu sản phẩm hoặc quy trình sản xuất đó khả thi về mặt kỹ thuật và thương mại và Tập đoàn có đủ nguồn lực để hoàn tất việc triển khai. Các chi phí triển khai được vốn hóa bao gồm nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và một phần chi phí chung được phân bổ thích hợp. Các chi phí triển khai khác được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất như là một khoản chi phí trong kỳ khi các chi phí này phát sinh. Chi phí triển khai đã vốn hóa được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế, trong đó khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng trong khoảng thời gian từ 3 đến 16 năm.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

(i) Bất động sản đầu tư

(i) Nguyên giá

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

(ii) Khấu hao

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

- | | |
|-----------------|-------------|
| ▪ nhà cửa | 20 – 25 năm |
| ▪ cơ sở hạ tầng | 5 – 20 năm |

(j) Xây dựng cơ bản dở dang

Xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các khoản chi phí heo giống, chi phí xây dựng và máy móc chưa được hoàn thành hoặc chưa lắp đặt xong và tài sản khoáng sản chưa khai thác. Không tính khấu hao cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình nuôi heo giống, xây dựng, lắp đặt và thử nghiệm.

Tài sản khoáng sản chưa khai thác bao gồm giá trị hợp lý của trữ lượng khoáng sản, các chi phí liên quan đến việc triển khai trữ lượng này đã phát sinh trong hợp nhất kinh doanh và các chi phí triển khai phát sinh sau này. Những tài sản này đủ điều kiện để được vốn hóa khi trữ lượng khoáng sản liên quan đã được chứng minh là có tính khả thi về lợi ích kinh tế và kỹ thuật. Những tài sản này ban đầu được ghi nhận theo giá trị hợp lý như một phần của giao dịch hợp nhất kinh doanh và các chi phí triển khai liên quan đến việc khai thác sau đó sẽ được vốn hóa sau khi cân trừ tiền thu về từ việc bán khoáng sản khai thác trong giai đoạn triển khai. Sau khi hoàn tất công tác triển khai, mà thời điểm xác định là khi sản phẩm có thể bán bắt đầu được khai thác từ mỏ, tất cả các tài sản này được phân loại thành “máy móc và thiết bị” và “tài sản khai khoáng” trong tài sản cố định hữu hình hoặc chi phí trả trước dài hạn.

(k) Chi phí trả trước dài hạn

(i) Tài sản khai khoáng

Căn cứ hướng dẫn tại Công văn số 12727/BTC-TCDN ngày 14 tháng 9 năm 2015 của Bộ Tài chính về việc ghi nhận các chi phí liên quan đến hoạt động khai thác khoáng sản là chi phí trả trước dài hạn thuộc tài sản dài hạn.

Chi phí khai thác khoáng sản khác bao gồm:

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

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

Chi phí bóc dỡ đất đá chờ kết chuyển

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

Chi phí loại bỏ đất đá trong giai đoạn sản xuất của mỏ (chi phí bóc dỡ 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 công ty 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 dỡ đất đá trong quá trình sản xuất được phân bổ giữa hàng tồn kho đã sản xuất và tài sản bóc dỡ đất đá trong quá trình sản xuất dựa trên tỷ lệ bóc dỡ đất đá trung bình trong vòng đời của mỏ.

Tỷ lệ bóc dỡ đất đá trung bình trong vòng đời của mỏ là tỷ lệ giữa tổng lượng phế liệu ước tính trên tổng lượng quặng ước tính có thể thu hồi được lợi ích kinh tế trong suốt vòng đời của mỏ. Các chi phí này được vốn hóa vào tài sản bóc dỡ đất đá trong quá trình sản xuất khi tỷ lệ bóc dỡ đất đá thực tế của kỳ hiện tại cao hơn tỷ lệ bóc dỡ đất đá trung bình trong vòng đời của mỏ.

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

(ii) 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 sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, 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 35 đến 50 năm.

(iii) Chi phí bồi thường đất

Chi phí bồi thường đất bao gồm các chi phí phát sinh liên quan 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 trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất.

(iv) Trục in, công cụ và dụng cụ

Trục in, công cụ và dụng cụ được phân ánh theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn sử dụng từ 1 đến 3 năm.

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu VND và do đó không đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá của công cụ và dụng cụ được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 3 năm.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

(v) Lợi thế kinh doanh từ cổ phần hóa

Giá trị lợi thế kinh doanh phát sinh từ cổ phần hóa doanh nghiệp nhà nước được ghi nhận là chi phí trả trước dài hạn. Giá trị lợi thế kinh doanh phát sinh từ cổ phần hóa doanh nghiệp nhà nước bao gồm giá trị thương hiệu và giá trị tiềm năng phát triển. Giá trị thương hiệu được xác định trên cơ sở các chi phí thực tế cho việc tạo dựng và bảo vệ nhãn hiệu, tên thương mại trong quá trình hoạt động của doanh nghiệp trước thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp 5 năm (bao gồm chi phí thành lập doanh nghiệp, chi phí đào tạo nhân viên, chi phí quảng cáo, tuyên truyền trong và ngoài nước để quảng bá, giới thiệu sản phẩm, giới thiệu công ty, xây dựng trang web). Giá trị tiềm năng phát triển được đánh giá trên cơ sở khả năng sinh lời của doanh nghiệp trong tương lai khi so sánh tỷ suất lợi nhuận của doanh nghiệp với lãi suất trái phiếu Chính phủ có kỳ hạn 5 năm. Giá trị lợi thế kinh doanh phát sinh từ cổ phần hóa doanh nghiệp nhà nước được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong 10 năm kể từ khi doanh nghiệp chính thức chuyển thành công ty cổ phần (được cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh công ty cổ phần lần đầu).

(vi) Heo giống

Chi phí heo giống được ghi nhận là chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 2 đến 3 năm. Chi phí phân bổ heo giống có liên quan trực tiếp đến việc chăn nuôi được ghi nhận vào sản phẩm dở dang.

(vii) Chi phí trả trước dài hạn khác

Chi phí trả trước dài hạn khác bao gồm chi phí trước hoạt động và các chi phí trả trước khác được phản ánh theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ trên 1 đến 23 năm.

(l) Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại phát sinh từ việc hợp nhất kinh doanh không chịu sự kiểm soát chung do mua lại công ty con.

Lợi thế thương mại được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Giá gốc của lợi thế thương mại là khoản chênh lệch giữa chi phí mua và lợi ích của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của các tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng của đơn vị bị mua. Khoản chênh lệch âm (lãi từ giao dịch mua giá rẻ) được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Lợi thế thương mại phát sinh khi mua công ty con được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 10 năm. Giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại phát sinh khi mua công ty con được ghi giảm xuống bằng giá trị có thể thu hồi khi Ban Giám đốc xác định khoản lợi thế thương mại không thể thu hồi toàn bộ.

Đối với các khoản đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại được bao gồm trong giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

(m) Phải trả người bán và phải trả khác

Phải trả người bán và phải trả khác được phản ánh theo nguyên giá.

(n) Dự phòng

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 nghĩa vụ tiềm tàng đang hình thành có thể ước tính một cách 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. Dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu các dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh được sự đánh giá hiện tại của thị trường về giá trị thời gian của dòng tiền và những rủi ro cụ thể với khoản nợ phải trả đó.

(i) Quyền khai thác mỏ

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 mỏ. Tiền cấp quyền khai thác mỏ được tính dựa trên trữ lượng khai thác còn lại và giá tính tiền cấp quyền khai thác mỏ được quy định trong:

- Nghị định số 203/2013/NĐ-CP ngày 28 tháng 11 năm 2013 (“Nghị định 203”), Nghị định số 158/2016/NĐ-CP ngày 29 tháng 11 năm 2016 (“Nghị định 158”) và Thông tư số 38/2017/TT-BTNMT ngày 16 tháng 10 năm 2017 (“Thông tư 38”) cho tới ngày 15 tháng 9 năm 2019; và
- Nghị định số 67/2019/NĐ-CP ngày 31 tháng 7 năm 2019 (“Nghị định 67”) từ ngày 15 tháng 9 năm 2019.

Quyền khai thác mỏ được tính dựa trên trữ lượng khai thác còn lại và giá tính tiền cấp quyền khai thác, trong đó giá tính tiền cấp quyền khai thác được xác định trên cơ sở quy đổi từ giá tính thuế tài nguyên theo quy định của pháp luật về thuế tài nguyên tại thời điểm tính tiền cấp quyền khai thác. Giá tính tiền cấp quyền khai thác được thông báo bởi Ủy ban Nhân dân cấp tỉnh. Phương pháp quy đổi dựa vào các thông số khác nhau của hệ số quy đổi theo hướng dẫn của Thông tư 38 và/hoặc Nghị định 67.

(ii) 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 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 (“MONRE”) và các chính sách môi trường của Tập đoàn theo Báo cáo Tác động Môi trường. Thời gian đóng cửa mỏ thực tế và chi phí phục hồi môi trường mỏ phụ thuộc vào vòng đời và bản chất của mỏ.

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

Dự phòng đóng cửa và phục hồi môi trường mỏ được điều chỉnh theo các thay đổi về ước tính. Các điều chỉnh này 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 bị trích khấu hao thiếu của các tài sản liên quan, trong đó chi phí được vốn hóa được giảm xuống bằng không và số điều chỉnh còn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

(iii) Dự phòng trợ cấp thôi việc

Theo Bộ luật Lao động Việt Nam, khi nhân viên làm việc cho công ty từ 12 tháng trở lên (“nhân viên đủ điều kiện”) tự nguyện chấm dứt hợp đồng lao động của mình thì bên sử dụng lao động phải thanh toán tiền trợ cấp thôi việc cho nhân viên đó tính dựa trên số năm làm việc và mức lương tại thời điểm thôi việc của nhân viên đó. Dự phòng trợ cấp thôi việc được lập trên cơ sở số năm nhân viên làm việc cho Tập đoàn và mức lương bình quân của họ trong vòng sáu tháng trước ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Cho mục đích xác định số năm làm việc của nhân viên, thời gian nhân viên đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được Tập đoàn chi trả trợ cấp thôi việc được loại trừ.

(iv) Trợ cấp hưu trí

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

Theo quỹ với mức 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 trước đó. Các khoản đóng góp của Tập đoàn cho quỹ với mức đóng góp xác định sẽ được ghi nhận là chi phí trong kỳ được chi trả.

Theo quỹ với mức trợ cấp xác định, nhân viên sẽ nhận được một khoản trợ cấp hưu trí xác định khi nghỉ hưu, khoản trợ cấp thường thay đổi phụ thuộc vào một hoặc nhiều yếu tố như tuổi tác, số năm làm việc và lương thưởng tại thời điểm nghỉ hưu. Dự phòng phải trả cho quỹ với mức trợ cấp xác định được xác định bằng giá trị hiện tại của nghĩa vụ với mức trợ cấp xác định tại ngày bảng cân đối kế toán. Nghĩa vụ với mức trợ cấp xác định được tính toán hàng năm bởi các chuyên gia độc lập. Giá trị hiện tại của nghĩa vụ với mức trợ cấp 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. Việc xác định nghĩa vụ với mức trợ cấp xác định còn bao gồm ước tính dòng tiền tương lai, vòng quay luân chuyển nhân viên, tỷ lệ tử vong và tỷ lệ tăng lương trong tương lai.

(o) Trái phiếu phát hành

Trái phiếu

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

(p) Thuế

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

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

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bằng 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 niên độ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập 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) Vốn chủ sở hữu

(i) Vốn cổ phần và thặng dư vốn cổ phần

Cổ phiếu phổ thông được phân loại như 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 thỏa thuận phát hành một số lượng cổ phiếu nhất định vào một ngày ấn định trong tương lai, được ghi nhận dựa trên giá trị hợp lý tại ngày của các thỏa thuận và được ghi nhận vào vốn khác của chủ sở hữu nếu không tồn tại các thỏa thuận thay thế nào khác.

(iii) Mua lại và phát hành lại cổ phiếu phổ thông (cổ phiếu quỹ)

Khi mua lại cổ phiếu đã được ghi nhận là vốn chủ sở hữu, giá trị khoản thanh toán bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp, trừ đi thuế, được ghi giảm vào vốn chủ sở hữu. Cổ phiếu đã mua lại được phân loại là cổ phiếu quỹ trong phần vốn chủ sở hữu. Khi cổ phiếu quỹ được bán ra sau đó (phát hành lại), giá vốn của cổ phiếu phát hành lại được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Chênh lệch giữa giá trị khoản nhận được và giá vốn của cổ phiếu phát hành lại được trình bày trong thặng dư vốn cổ phần.

(r) Doanh thu

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 hoặc hàng hoá được chuyển giao cho người mua. Đối với doanh thu bán khoáng sản, giá bán thường được xác định sơ bộ tại ngày ghi nhận doanh thu và ngày điều chỉnh giá bán phát sinh sau đó dựa trên biến động giá niêm yết trên thị trường hoặc giá theo hợp đồng cho đến ngày định giá chính thức. Khoảng thời gian giữa thời điểm ghi nhận doanh thu sơ bộ và thời điểm định giá chính thức thường là từ 30 đến 60 ngày, tuy nhiên một số trường hợp có thể lên đến 90 ngày. Doanh thu ghi nhận sơ bộ được ghi nhận dựa trên giá trị hợp lý ước tính của tổng giá trị các khoản phải thu. Trong trường hợp các điều kiện trong hợp đồng mua bán cho phép điều chỉnh giá bán dựa trên bản khảo sát hàng hóa của khách hàng, kết quả phân tích được kiểm tra bởi một bên thứ ba sẽ được sử dụng, trừ khi bản khảo sát của khách hàng nằm trong phạm vi sai sót đã được chấp nhận, khi đó doanh thu được ghi nhận dựa trên bản phân tích chất lượng sản phẩm gần nhất.

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 giá trị thuần sau khi khấu trừ chiết khấu bán hàng đã tính trên hóa đơn.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

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

(i) Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm lãi tiền gửi, lãi từ khoản cho vay, cổ tức, lãi từ thanh lý các khoản đầu tư và lãi chênh lệch tỷ giá. Doanh thu từ tiền lãi được ghi nhận theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.

(ii) Chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm chi phí lãi vay, phí duy trì khoản vay, lỗ do chênh lệch tỷ giá và lỗ công cụ tài chính phái sinh đã thực hiện. Chi phí lãi vay được ghi nhận là chi phí trong kỳ khi chi phí này phát sinh, ngoại trừ trường hợp chi phí vay liên quan đến các khoản vay cho mục đích hình thành tài sản cố định hữu hình đủ điều kiện vốn hóa chi phí vay thì khi đó chi phí vay phát sinh trong suốt thời gian hình thành tài sản đủ điều kiện sẽ được vốn hóa như một phần của nguyên giá các tài sản này.

(t) Các khoản thanh toán cho thuê hoạt động

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

(u) Lãi trên cổ phiếu

Tập đoàn trình bày lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu (“EPS”) cho các cổ phiếu phổ thông. Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty (sau khi đã trừ đi khoản phân bổ vào quỹ khen thưởng và phúc lợi cho kỳ kế toán báo cáo) chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong kỳ. 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 được của Tập đoàn khi 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 khu vực 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 cơ bản của Tập đoàn là dựa theo các bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh.

(w) Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty và Tập đoàn nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và Tập đoàn và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc 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.

(x) Chi trả bằng cổ phần

Cổ phiếu phát hành cho nhân viên theo mệnh giá được ghi nhận theo mệnh giá.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

4. Các thay đổi trong cơ cấu của Tập đoàn

Vào ngày 20 tháng 2 năm 2020, HPC đã mua lại một công ty con có tên là Công ty Cổ phần Bột giặt Net. Vui lòng xem Thuyết minh 6(a) để biết thêm thông tin.

Vào ngày 9 tháng 6 năm 2020, Công ty TNHH Vonfram Masan (“MTC”) đã mua lại công ty con là H.C Starck Holding (Germany) GmbH. Xem Thuyết minh 6(b) để biết thêm thông tin.

Vào ngày 12 tháng 6 năm 2020, Công ty thành lập một công ty con với tên gọi là Công ty TNHH The SHERPA (“SHERPA”).

Vào ngày 25 tháng 6 năm 2020, Công ty đã chuyển toàn bộ lợi ích vốn chủ sở hữu trong MCH cho Công ty Cổ phần The CrownX (“CrownX”) và toàn bộ lợi ích vốn chủ sở hữu trong VCM cho SHERPA. Sau đó, SHERPA đã chuyển toàn bộ lợi ích trong VCM cho CrownX. Kết quả của giao dịch này là SHERPA nắm giữ 70% vốn góp trong CrownX, một công ty mới thành lập tại Việt Nam vào ngày 16 tháng 6 năm 2020.

Vào ngày 26 tháng 6 năm 2020 và ngày 31 tháng 8 năm 2020, Công ty đã lần lượt mua 12,6% và 2,3% vốn cổ phần của CrownX từ bên thứ ba. Sau khi mua lại, lợi ích vốn chủ sở hữu có hiệu lực của Công ty trong CrownX tăng lên đến 84,8%.

Vào ngày 5 tháng 8 năm 2020, Công ty TNHH Masan HN, một công ty con gián tiếp của Công ty, được thành lập.

5. Báo cáo chia theo bộ phận kinh doanh

Tập đoàn có năm (5) bộ phận, như được trình bày dưới đây, là các hoạt động kinh doanh chiến lược của Tập đoàn. Các hoạt động kinh doanh chiến lược này đem đến các dịch vụ và sản phẩm khác nhau, và được quản lý theo phương pháp riêng vì các hoạt động này đòi hỏi các chiến lược tiếp thị và công nghệ khác nhau. Đối với từng bộ phận, Ban Giám đốc của Tập đoàn soát xét các báo cáo quản lý nội bộ định kỳ.

Tập đoàn nắm giữ các bộ phận kinh doanh sau đây thông qua nhóm công ty con riêng:

- Thực phẩm và đồ uống
- Chuỗi giá trị thịt: chăn nuôi lợn, sản xuất đạm động vật và thực phẩm
- Khai thác mỏ và chế biến khoáng sản
- Bán lẻ tiêu dùng
- Khác: dịch vụ tài chính và các dịch vụ khác

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020 (tiếp theo)

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

(a) Báo cáo theo bộ phận kinh doanh

	Thực phẩm và đồ uống		Chuối giá trị thị		Khai thác mỏ và chế		Bán lẻ tiêu dùng		Khác		Tổng	
	Từ 1/1/2020	Từ 1/1/2019	Từ 1/1/2020	Từ 1/1/2019	Từ 1/1/2020	Từ 1/1/2019	Từ 1/1/2020	Từ 1/1/2019	Từ 1/1/2020	Từ 1/1/2019	Từ 1/1/2020	Từ 1/1/2019
	đến	đến	đến	đến	đến	đến	đến	đến	đến	đến	đến	đến
	30/9/2020	30/9/2019	30/9/2020	30/9/2019	30/9/2020	30/9/2019	30/9/2020	30/9/2019	30/9/2020	30/9/2019	30/9/2020	30/9/2019
	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND
Doanh thu của bộ phận	16.298.695	12.589.395	11.401.550	10.103.730	5.073.432	3.685.275	22.844.600	-	-	-	55.618.277	26.378.400
Lợi nhuận gộp của bộ phận	6.652.347	5.136.570	1.946.048	1.711.036	222.122	714.256	3.853.421	-	-	-	12.673.938	7.561.862
Kết quả kinh doanh của bộ phận	2.400.785	1.904.737	272.941	299.095	62.767	680.106	(3.145.426)	-	1.797.485	1.514.340	1.388.552	4.398.278
Chi phí không phân bổ											(577.932)	218.171
Lợi nhuận thuần											810.620	4.616.449

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

(b) Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý

Doanh thu bộ phận được trình bày theo vị trí địa lý của khách hàng: tại Việt Nam (trong nước) hoặc các quốc gia khác Việt Nam (nước ngoài).

	Nước ngoài		Trong nước		Tổng cộng	
	Từ 1/1/2020	Từ 1/1/2019	Từ 1/1/2020	Từ 1/1/2019	Từ 1/1/2020	Từ 1/1/2019
	đến	đến	đến	đến	đến	đến
	30/9/2020	30/9/2019	30/9/2020	30/9/2019	30/9/2020	30/9/2019
	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND
Doanh thu thuần	6.205.303	3.901.227	49.412.974	22.477.173	55.618.277	26.378.400

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

6. Hợp nhất kinh doanh

a) Công ty Cổ phần Bột giặt Net (NET)

Vào ngày 20 tháng 2 năm 2020, HPC, một công ty con sở hữu gián tiếp của Công ty, đã mua lại 52,3% quyền sở hữu trong Công ty Cổ phần Bột giặt Net (“NET”), là công ty hàng đầu về sản xuất hàng gia dụng trong nước, với số tiền là 565.077 triệu VND đã bao gồm chi phí giao dịch. Do kết quả của giao dịch này, NET trở thành công ty con sở hữu gián tiếp của Công ty.

Việc hợp nhất kinh doanh này có ảnh hưởng tới tài sản và nợ phải trả của Tập đoàn tại ngày hợp nhất kinh doanh như sau:

	Giá trị ghi sổ trước thời điểm hợp nhất kinh doanh Triệu VND	Các điều chỉnh giá trị hợp lý Triệu VND	Giá trị ghi nhận tại thời điểm hợp nhất kinh doanh Triệu VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	53.494	-	53.494
Đầu tư tài chính ngắn hạn	63.500	-	63.500
Các khoản phải thu ngắn hạn	48.238	-	48.238
Hàng tồn kho – thuần	126.318	-	126.318
Tài sản ngắn hạn khác	2.928	-	2.928
Tài sản cố định hữu hình – thuần	259.270	39.554	298.824
Tài sản cố định vô hình – thuần	183	360.954	361.137
Bất động sản đầu tư – thuần	11.774	6.854	18.628
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	158	-	158
Chi phí trả trước dài hạn	46.809	78.495	125.304
Phải trả người bán ngắn hạn	(195.753)	-	(195.753)
Vay ngắn hạn	(23.649)	-	(23.649)
Phải trả ngắn hạn khác	(61.108)	-	(61.108)
Phải trả dài hạn khác	(100)	-	(100)
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	-	(97.171)	(97.171)
Tài sản thuần có thể xác định được	332.062	388.686	720.748
Tài sản thuần từ hợp nhất kinh doanh			376.606
Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh (Thuyết minh 15)			188.471
Giá phí hợp nhất kinh doanh			565.077
Khoản tiền thu được từ hợp nhất kinh doanh			53.494
Khoản tiền thanh toán thuần			511.583

Lợi thế thương mại được ghi nhận từ hợp nhất kinh doanh liên quan chủ yếu đến sự cộng hưởng mà Ban Tổng Giám đốc kỳ vọng đạt được từ việc hợp nhất NET vào hoạt động kinh doanh hiện tại của Tập đoàn.

Trong khoảng thời gian từ ngày mua lại đến ngày 30 tháng 9 năm 2020, NET đã đóng góp doanh thu thuần là 903.195 triệu VND và lợi nhuận thuần sau thuế vào kết quả của Tập đoàn là 80.918 triệu VND.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

b) H.C Starck Holding (Germany) GmbH (“HCS”)

Vào ngày 9 tháng 6 năm 2020, MTC, một công ty con được sở hữu gián tiếp bởi Công ty, đã hoàn tất việc mua 100% lợi ích cổ phần trong H.C Starck Holding (Germany) GmbH (“HCS”), là nhà sản xuất toàn cầu về bột kim loại vonfram và vonfram cacbua (sản phẩm vonfram chế biến cận sâu), với tổng số tiền là 1.992.284 triệu VND đã bao gồm các chi phí giao dịch. Do kết quả của giao dịch này, HCS đã trở thành một công ty con được sở hữu gián tiếp bởi Công ty.

Việc hợp nhất kinh doanh này có ảnh hưởng tới tài sản và nợ phải trả của Tập đoàn tại ngày hợp nhất kinh doanh như sau:

	Giá trị ghi sổ trước thời điểm hợp nhất kinh doanh Triệu VND (*)	Các điều chỉnh giá trị hợp lý Triệu VND (*)	Giá trị ghi nhận tại thời điểm hợp nhất kinh doanh Triệu VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	940.190	-	940.190
Hàng tồn kho – thuần	1.687.581	(26.388)	1.661.193
Tài sản ngắn hạn khác	930.123	-	930.123
Tài sản cố định hữu hình – thuần	1.650.906	2.365.232	4.016.138
Tài sản cố định vô hình – thuần	68.933	3.283.956	3.352.889
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	110.926	-	110.926
Đầu tư vào công ty liên kết	13.365	194.262	207.627
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	957.629	-	957.629
Tài sản dài hạn khác	1.234	-	1.234
Nợ ngắn hạn	(1.291.779)	(235.331)	(1.527.110)
Nợ dài hạn	(6.011.368)	-	(6.011.368)
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	(471)	(1.934.552)	(1.935.023)
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	50.738	(48.846)	1.892
Tổng tài sản/(nợ) thuần có thể xác định được	(891.993)	3.598.333	2.706.340
Tổng tài sản thuần từ hợp nhất kinh doanh			2.706.340
Lợi thế thương mại âm phát sinh từ hợp nhất kinh doanh (Thuyết minh 30)			(880.818)
Giá phí hợp nhất kinh doanh (*)			1.825.522
Khoản phải thu cho việc điều chỉnh giảm giá phí mua			166.762
Khoản tiền thu được từ hợp nhất kinh doanh			(940.190)
Khoản tiền thanh toán thuần			1.052.094

- (*) Tại ngày phát hành báo cáo tài chính hợp nhất quý này, giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ trước thời điểm hợp nhất kinh doanh của tài sản và nợ phải trả này vẫn chưa được xác định. Ngoài ra, tổng giá phí hợp nhất kinh doanh vẫn đang được xem xét lại để quyết toán. Các điều chỉnh tiềm tàng đối với các khoản mục bảng cân đối kế toán sẽ được phản ánh trong báo cáo tài chính ở kỳ sau khi các vấn đề này được giải quyết cùng với các ảnh hưởng tiềm tàng đối với báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Trong giai đoạn kể từ ngày giao dịch mua lại phát sinh cho đến ngày 30 tháng 9 năm 2020, công ty được mua đóng góp doanh thu thuần là 1.860.332 triệu VND và lỗ thuần là 170.114 triệu VND vào kết quả hoạt động kinh doanh của Tập đoàn.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

7. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/9/2020	1/1/2020
	Triệu VND	Triệu VND
Tiền mặt	125.687	89.018
Tiền gửi ngân hàng	1.772.323	1.780.712
Tiền đang chuyển	16.831	58.340
Các khoản tương đương tiền	3.693.400	4.872.458
	5.608.241	6.800.528

8. Các khoản phải thu

(i) Phải thu về cho vay ngắn hạn

Các khoản vay cấp cho các bên thứ ba không được đảm bảo, hưởng lãi suất năm là 6,5% một năm (1/1/2020: không) và đáo hạn trong năm 2021.

(ii) Phải thu khác

Phải thu khác bao gồm:

	30/9/2020	1/1/2020
	Triệu VND	Triệu VND
Phải thu ngắn hạn khác		
Lãi trích trước phải thu	82.353	26.950
Tạm ứng	21.780	25.358
Ký quỹ ngắn hạn (*)	1.996.421	2.315.774
Phải thu khác	540.794	386.259
	2.641.348	2.754.341
Các khoản phải thu dài hạn khác		
Ký quỹ dài hạn	335.016	349.646
Phải thu dài hạn khác (*)	1.238.220	1.250.000
	1,573,236	1,599,646

(*) Bao gồm trong ký quỹ ngắn hạn là 1.900.000 tỷ VND ký quỹ trả cho bên thứ ba cho khoản đầu tư (1/1/2020: 2.000.000 tỷ VND).

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

- (**) Phải thu khác phản ánh khoản phần lớn phải thu từ Nhà nước đối với chi phí bồi thường đất của Dự án Khai thác Khoáng sản Núi Pháo tại Xã Hà Thương, Huyện Đại Từ, Tỉnh Thái Nguyên. Khoản này sẽ được cân trừ với phí thuê đất hàng năm.

Biến động dự phòng nợ phải thu khó đòi trong kỳ như sau:

	Từ 1/1/2020 đến 30/9/2020 Triệu VND	Từ 1/1/2019 đến 30/9/2019 Triệu VND
Số dư đầu kỳ	105.744	106.135
Dự phòng tăng trong kỳ	5.202	13.781
Dự phòng sử dụng trong kỳ	(7)	(5.926)
Dự phòng hoàn nhập trong kỳ	(18.713)	(1.808)
Số dư cuối kỳ	92.226	112.182

9. Hàng tồn kho

	30/9/2020 Triệu VND	1/1/2020 Triệu VND
Hàng mua đang đi đường	508.644	260.850
Nguyên vật liệu	3.114.909	1.685.210
Công cụ và dụng cụ	1.034.651	874.450
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	1.127.684	451.471
Thành phẩm	3.099.726	2.036.450
Hàng hóa	2.572.900	4.245.347
Hàng gửi đi bán	11.353	136.853
Hàng hóa kho bảo thuế	50.072	-
	11.519.939	9.690.631
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(93.645)	(68.810)
	11.426.294	9.621.821

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

Biến động dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong kỳ như sau:

	Từ 1/1/2020 đến 30/9/2020 Triệu VND	Từ 1/1/2019 đến 30/9/2019 Triệu VND
Số dư đầu kỳ	68.810	56.398
Tăng từ hợp nhất kinh doanh	62.903	-
Tăng dự phòng trong kỳ	87.204	35.998
Dự phòng sử dụng trong kỳ	(60.936)	(32.650)
Dự phòng hoàn nhập trong kỳ	(64.336)	(5.865)
Số dư cuối kỳ	93.645	53.881

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020 (tiếp theo)

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

10. Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá	Nhà cửa và cầu trúc Triệu VND	Tài nguyên mỏ khảo sát Triệu VND	Năng cấp tài sản thuê Triệu VND	Thiết bị văn phòng Triệu VND	Máy móc và thiết bị Triệu VND	Phương tiện vận chuyển Triệu VND	Tổng Triệu VND
Số dư đầu kỳ	13.306.627	5.095.927	87.490	263.878	20.337.461	156.645	39.248.028
Tăng từ hợp nhất kinh doanh	2.821.088	-	-	303	4.895.654	4.256	7.721.301
Tăng trong kỳ	23.520	-	-	8.091	80.253	25.365	137.229
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang	286.339	-	-	33.825	1.335.145	5.028	1.660.337
Chuyển từ/(sang) chi phí trả trước dài hạn	258	-	-	1.044	(3.974)	-	(2.672)
Thanh lý/Xóa sổ	(24.028)	-	-	(32.225)	(256.630)	(8.964)	(321.847)
Biến động khác	(13.326)	-	-	-	(3.847)	-	(17.173)
Chênh lệch do chuyển đổi ngoại tệ	13.301	-	-	-	37.212	-	50.513
Số dư cuối kỳ	16.413.779	5.095.927	87.490	274.916	26.421.274	182.330	48.475.716
Khấu hao lũy kế							
Số dư đầu kỳ	2.007.751	1.127.331	68.758	108.510	6.712.536	52.261	10.077.147
Tăng từ hợp nhất kinh doanh	586.645	-	-	-	2.819.694	-	3.406.339
Khấu hao trong kỳ	654.476	157.719	9.750	123.017	1.376.082	19.047	2.340.091
Chuyển từ/(sang) chi phí trả trước dài hạn	130	-	-	412	(2.055)	-	(1.513)
Thanh lý/Xóa sổ	(12.426)	-	-	(15.516)	(218.134)	(8.728)	(254.804)
Biến động khác	5.692	-	-	-	27.709	-	33.401
Số dư cuối kỳ	3.242.268	1.285.050	78.508	216.423	10.715.832	62.580	15.600.661
Giá trị còn lại							
Số dư đầu kỳ	11.298.876	3.968.596	18.732	155.368	13.624.925	104.384	29.170.881
Số dư cuối kỳ	13.171.511	3.810.877	8.982	58.493	15.705.442	119.750	32.875.055

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

11. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất		Phần mềm		Chi phí phát triển		Nhãn hiệu		Mối quan hệ khách hàng		Nguồn nước khoáng		Quyền khai thác khoáng sản		Công nghệ		Quyền khai thác nguồn nước khoáng		Khác		Tổng	
	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND	Triệu VND
Nguyên giá																						
Số dư đầu kỳ	3.946.139	633.966	-	-	-	-	2.414.898	6.040.214	412.698	588.373	669.433	72.122	-	-	14.777.843							
Tăng từ hợp nhất kinh doanh	66.441	287.030	633.964	1.387	-	-	1.376.186	232.227	-	-	1.427.561	-	-	-	26.573	4.049.982						
Tăng/Phân loại lại	(7.452)	16.546	1.387	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.433)	9.048						
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang	-	17.612	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17.612						
Xóa sổ	(12.646)	(1.677)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14.323)						
Chênh lệch do chuyển đổi ngoại tệ	382	2.807	677	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	158	4.024						
Số dư cuối kỳ	3.992.864	956.284	636.028	3.791.084	6.272.441	412.698	588.373	2.096.994	72.122	25.298	18.844.186											
Khấu hao lũy kế																						
Số dư đầu kỳ	66.128	263.420	-	-	-	-	914.107	1.002.464	95.333	158.119	636.769	20.685	-	-	3.157.025							
Tăng từ hợp nhất kinh doanh	-	280.835	53.616	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.505	335.956						
Khấu hao trong kỳ	95.789	83.889	18.539	-	-	-	131.334	190.007	16.451	22.913	54.961	2.471	-	-	565	616.919						
Xóa sổ	(4.018)	(809)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.827)						
Chênh lệch do chuyển đổi ngoại tệ	-	2.760	495	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14	3.269						
Số dư cuối kỳ	157.899	630.095	72.650	1.045.441	1.192.471	111.784	181.032	691.730	23.156	2.084	4.108.342											
Giá trị còn lại																						
Số dư đầu kỳ	3.880.011	370.546	-	-	-	-	1.500.791	5.037.750	317.365	430.254	32.664	51.437	-	-	11.620.818							
Số dư cuối kỳ	3.834.965	326.189	563.378	2.745.643	5.079.970	300.914	407.341	1.405.264	48.966	23.214	14.735.844											

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

12. Xây dựng cơ bản dở dang

	Từ 1/1/2020 đến 30/9/2020 Triệu VND	Từ 1/1/2019 đến 31/12/2019 Triệu VND
Số dư đầu kỳ	3.278.972	2.171.342
Tăng trong kỳ	2.320.296	3.644.056
Tăng từ hợp nhất kinh doanh	111.084	624.069
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình	(1.660.337)	(3.073.256)
Chuyển sang tài sản cố định vô hình	(17.612)	(12.406)
Chuyển sang chi phí trả trước dài hạn	(146.934)	(72.887)
Xóa sổ	-	(346)
Thanh lý	-	(1.600)
Chênh lệch do chuyển đổi ngoại tệ	852	-
Số dư cuối kỳ	3.886.321	3.278.972

13. Các khoản đầu tư tài chính

	30/9/2020 Triệu VND	1/1/2020 Triệu VND
Đầu tư tài chính dài hạn		
Đầu tư vào các công ty liên kết (a)	19.486.824	17.492.653
Đầu tư dài hạn khác (b)	21.646	21.646
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – dài hạn (c)	7.400	-
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính dài hạn	(8.442)	(8.442)
	19.507.428	17.505.857
Đầu tư tài chính ngắn hạn		
Chứng khoán kinh doanh	-	472.134
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn (c)	294.900	312.320
	294.900	784.454

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020 (tiếp theo)

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

(a) Đầu tư vào các công ty liên kết

	% sở hữu trên vốn điều lệ	30/9/2020 % quyền biểu quyết trên vốn điều lệ	Giá trị ghi sổ theo phương pháp vốn chủ sở hữu Triệu VND	% sở hữu trên vốn điều lệ	1/1/2020 % quyền biểu quyết trên vốn điều lệ	Giá trị ghi sổ theo phương pháp vốn chủ sở hữu Triệu VND
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Kỹ thương Việt Nam ("Techcombank") (*)	20,0%	20,0%	16.880.810	20,0%	20,0%	15.083.325
Công ty Cổ phần Thực phẩm Cholimex ("Cholimex") (**)	32,8%	32,8%	249.392	32,8%	32,8%	249.392
Công ty Cổ phần Bao bì Thuận Phát ("Thuận Phát") (***)	25,0%	25,0%	4.145	25,0%	25,0%	4.925
Công ty Cổ phần Chế biến Súc sản Long Bình ("Abattoir") (***)	25,0%	25,0%	6.567	25,0%	25,0%	6.709
Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại và Dịch vụ Đồng Nai ("Donatraco") (***)	21,3%	21,3%	14.325	21,3%	21,3%	12.812
Công ty Cổ phần Kỹ nghệ Súc sản ("Vissan") (****) Jiangwu H.C. Starck Tungsten Products Co., Ltd. (China) ("Jiangwu") (*****)	24,9%	24,9%	2.135.490	24,9%	24,9%	2.135.490
	30,0%	30,0%	196.095	-	-	-
			<u>19.486.824</u>			<u>17.492.653</u>

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020 (tiếp theo)

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

Biến động các khoản đầu tư vào các công ty liên kết trong kỳ như sau:

	Techcombank Triệu VND	Cholimex Triệu VND	Thuận Phát Triệu VND	Abattoir Triệu VND	Donatraco Triệu VND	Vissan Triệu VND	Jiangwu Triệu VND	Tổng Triệu VND
Số dư đầu kỳ	15.083.325	249.392	4.925	6.709	12.812	2.135.490	-	17.492.653
Tăng từ hợp nhất kinh doanh	-	-	-	-	-	-	207.625	207.625
Chia lợi nhuận/(lỗ) sau khi mua lại của công ty liên kết trong kỳ (*)	1.797.485	13.296 (13.296)	(780)	358 (500)	1.513	10.090 (10.090)	(13.194)	1.808.768 (23.886)
Cổ tức	-	-	-	-	-	-	-	-
Chênh lệch do chuyển đổi ngoại tệ	-	-	-	-	-	-	1.664	1.664
Số dư cuối kỳ	16.880.810	249.392	4.145	6.567	14.325	2.135.490	196.095	19.486.824

(*) Tỷ lệ vốn chủ sở hữu của Tập đoàn trên vốn điều lệ của Techcombank là 20,0% (1/1/2019: 20,0%).

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2020 và ngày 1 tháng 1 năm 2020, Tập đoàn sở hữu 20,0% tỷ lệ vốn chủ sở hữu trên vốn điều lệ của Techcombank và 1,5% tỷ lệ lợi ích kinh tế theo quy định tại hợp đồng kỳ hạn.

(**) MSC nắm giữ 32,8% lợi ích vốn chủ sở hữu của Cholimex.

(***) Proconco nắm giữ 25,0% lợi ích vốn chủ sở hữu của Thuận Phát, 25,0% lợi ích vốn chủ sở hữu của Abattoir và 21,3% lợi ích vốn chủ sở hữu của Donatraco.

(****) ANCO nắm giữ 24,9% lợi ích vốn chủ sở hữu của Vissan.

(*****) H.C. Starek Tungsten GmbH (Germany) nắm giữ 30,0% lợi ích vốn chủ sở hữu của Jiangwu.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020 (tiếp theo)

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

(b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Chi tiết các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác của Tập đoàn như sau:

	1/1/2020					
	% sở hữu	% quyền biểu quyết	Giá gốc Triệu VND	Dự phòng Triệu VND	% sở hữu	% quyền biểu quyết
Công ty PTSC Cảng Đình Vũ	5,4%	5,4%	21.646	(8.442)	5,4%	5,4%
					Giá gốc Triệu VND	Dự phòng Triệu VND
					21.646	(8.442)

(c) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn bằng Đồng Việt Nam tại ngân hàng phản ánh các khoản tiền gửi có kỳ hạn gốc trên ba tháng và dưới 12 tháng kể từ ngày kết thúc kỳ báo cáo.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – dài hạn bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn bằng Đồng Việt Nam tại ngân hàng phản ánh các khoản tiền gửi có kỳ hạn còn lại trên 12 tháng kể từ ngày kết thúc kỳ báo cáo.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020 (tiếp theo)

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

14. Chi phí trả trước dài hạn

	Tài sản khại hao Triệu VND	Chi phí đất trả trước Triệu VND	Chi phí bồi thường đất Triệu VND	Trục in, công cụ và dụng cụ Triệu VND	Lợi thế thương mại từ vốn hóa Triệu VND	Heo giống Triệu VND	Khác Triệu VND	Tổng Triệu VND
Số dư đầu kỳ	1.505.279	824.391	1.006.777	1.396.632	18.807	76.004	805.224	5.633.114
Tăng từ hợp nhất kinh doanh	-	123.703	-	1.601	-	-	-	125.304
Tăng trong kỳ	85.060	331.714	47.159	170.795	-	41.076	202.976	878.780
Chuyển từ tài sản cố định hữu hình	-	-	-	1.159	-	-	-	1.159
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	-	53.852	-	67.937	-	-	25.145	146.934
Chuyển từ các khoản phải thu dài hạn	-	-	11.780	-	-	-	-	11.780
Chuyển từ chi phí trả trước ngắn hạn	-	-	-	4.794	-	-	-	4.794
Phân bổ trong kỳ	56.403	(19.181)	(59.308)	(456.770)	(2.351)	(29.987)	(203.429)	(714.623)
Thanh lý/xóa sổ	-	-	-	(36.161)	-	(20.862)	(4.998)	(62.021)
Chênh lệch do quy đổi tỷ giá	-	-	-	(4)	-	-	-	(4)
Số dư cuối kỳ	1.646.742	1.314.479	1.006.408	1.149.983	16.456	66.231	824.918	6.025.217

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

15. Lợi thế thương mại

	Triệu VND
Nguyên giá	
Số dư đầu kỳ	4.694.223
Tăng trong kỳ	188.471
Số dư cuối kỳ	4.882.694
Giá trị hao mòn lũy kế	
Số dư đầu kỳ	708.795
Khấu hao trong kỳ	363.732
Số dư cuối kỳ	1.072.527
Giá trị còn lại	
Số dư đầu kỳ	3.985.428
Số dư cuối kỳ	3.810.167

16. Thuế phải nộp Ngân sách Nhà nước

	30/9/2020 Triệu VND	1/1/2020 Triệu VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	732.861	463.143
Thuế giá trị gia tăng	220.716	149.782
Thuế thu nhập cá nhân	44.632	131.358
Thuế tiêu thụ đặc biệt	28.487	21.366
Các loại thuế khác	62.613	4.355
	1.089.309	770.004

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

17. Chi phí phải trả

	30/9/2020 Triệu VND	1/1/2020 Triệu VND
Lãi vay phải trả	711.282	466.583
Chi phí quảng cáo và khuyến mại	645.010	493.501
Chiết khấu hàng bán và phí hỗ trợ khách hàng	369.839	385.443
Chi phí vận chuyển	336.911	273.755
Chi phí phải trả cho hàng tồn kho đã mua	205.514	108.698
Phải trả cho xây dựng công trình	245.721	989.525
Phí tư vấn	16.985	126.172
Thưởng và lương tháng 13	456.237	585.768
Phí triển lãm và nghiên cứu thị trường	65.995	35.839
Thuế và lệ phí tài nguyên thiên nhiên	11.337	71.039
Khác	811.092	574.179
	3.875.923	4.110.502

18. Phải trả khác

	30/9/2020 Triệu VND	1/1/2020 Triệu VND
Phải trả ngắn hạn khác		
Kinh phí công đoàn, bảo hiểm xã hội và bảo hiểm y tế	16.754	44.769
Tiền ký quỹ ngắn hạn của khách hàng	12.825	14.558
Cổ tức phải trả	17.509	32.495
Phải trả liên quan đến mua cổ phần CrownX	2.300.000	-
Khác	1.394.142	30.735
	3.741.230	122.557
Phải trả dài hạn khác		
Tiền ký quỹ, ký cược dài hạn nhận được	24.204	23.977
Khác	155.002	156.962
	179.206	180.939

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

19. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	30/9/2020 Triệu VND	1/1/2020 Triệu VND
Vay ngắn hạn	18.165.571	13.286.330
Hoàn trả trong vòng 12 tháng (Thuyết minh 20)	3.592.539	5.053.855
	21.758.110	18.340.185

Vay ngắn hạn

	30/9/2020 Triệu VND	1/1/2020 Triệu VND
Vay ngân hàng:		
Tiền VND	15.004.943	11.295.704
Tiền USD	2.420.628	1.260.626
Vay từ bên thứ ba		
Tiền VND	740.000	730.000
	18.165.571	13.286.330

20. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	30/9/2020 Triệu VND	1/1/2020 Triệu VND
Vay dài hạn	3.092.013	2.908.420
Trái phiếu không có đảm bảo	15.109.213	1.484.677
Trái phiếu có đảm bảo	17.218.001	12.336.600
	35.419.227	16.729.697
Hoàn trả trong vòng 12 tháng (Thuyết minh 19)	(3.592.539)	(5.053.855)
Hoàn trả sau 12 tháng	31.826.688	11.675.842

Vay dài hạn

	30/9/2020 Triệu VND	1/1/2020 Triệu VND
Vay ngân hàng:		
Tiền VND	3.092.013	2.608.420
Vay từ bên thứ ba		
Tiền VND	-	300.000
	3.092.013	2.908.420

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020 (tiếp theo)

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

21. Biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần Triệu VND	Thặng dư vốn cổ phần Triệu VND	Vốn khác của chủ sở hữu Triệu VND	Chênh lệch tỷ giá hối đoái Triệu VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối Triệu VND	Vốn chủ sở hữu thuộc về cổ đông vốn chủ sở hữu của Công ty Triệu VND	Cổ đông không kiểm soát Triệu VND	Tổng Triệu VND
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	11.631.495	11.084.417	(9.426.958)	4.402	16.193.388	29.486.744	4.592.934	34.079.678
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	5.557.571	5.557.571	807.044	6.364.615
Phát hành cổ phiếu mới	57.969	(60)	-	-	-	57.909	-	57.909
Chênh lệch do quy đổi tiền tệ	-	-	-	6.631	-	6.631	1.561	8.192
Cổ tức đã phân phối của các công ty con	-	-	-	-	-	-	(393.817)	(393.817)
Giao dịch với cổ đông không kiểm soát ở công ty con	-	-	-	-	7.679.439	7.679.439	(366.986)	7.312.453
Hợp nhất kinh doanh	-	-	-	-	-	-	4.467.897	4.467.897
Cổ tức đã phân phối của các công ty con	-	-	863.268	-	(863.268)	-	-	-
Khác	-	-	-	-	(8.178)	(8.178)	(342)	(8.520)
Số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2019	11.689.464	11.084.357	(8.563.690)	11.033	28.558.952	42.780.116	9.108.291	51.888.407

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

	Vốn cổ phần Triệu VND	Thặng dư vốn cổ phần Triệu VND	Vốn khác của chủ sở hữu Triệu VND	Chênh lệch tỷ giá hối đoái Triệu VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối Triệu VND	Vốn chủ sở hữu thuộc về cổ đông vốn chủ sở hữu của Công ty Triệu VND	Cổ đông không kiểm soát Triệu VND	Tổng Triệu VND
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	11.689.464	11.084.357	(8.563.690)	11.033	28.558.952	42.780.116	9.108.291	51.888.407
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	968.756	968.756	(158.136)	810.620
Phát hành cổ phiếu mới	57.368	(60)	-	-	-	57.308	-	57.308
Chênh lệch do quy đổi tiền tệ	-	-	-	(231.662)	-	(231.662)	(15.020)	(246.682)
Giao dịch với cổ đông không kiểm soát ở công ty con	-	-	-	-	(23.013.345)	(23.013.345)	(1.064.261)	(24.077.606)
Cổ tức đã phân phối của các công ty con	-	-	-	-	-	-	(176.739)	(176.739)
Hợp nhất kinh doanh	-	-	-	-	-	-	342.250	342.250
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi của công ty con	-	-	-	-	(659)	(659)	(1.163)	(1.822)
Số dư tại ngày 30 tháng 9 năm 2020	11.746.832	11.084.297	(8.563.690)	(220.629)	6.513.704	20.560.514	8.035.222	28.595.736

Cuộc họp Đại hội đồng Cổ đông thường niên ("AGM") của Công ty vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 đã thông qua phương án chia cổ tức bằng tiền mặt với số tiền 10%/cổ phần (1 cổ phần nhận được 1.000 VND tiền cổ tức) trong vòng 6 tháng kể từ ngày thông qua Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông. Cổ tức phải trả sẽ được trích trước khi có sự chấp thuận của Hội đồng quản trị và danh sách cổ đông có quyền được xác định.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

22. Vốn cổ phần và thặng dư vốn

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

	30/9/2020		1/1/2020	
	Số lượng cổ phiếu	Triệu VND	Số lượng cổ phiếu	Triệu VND
Vốn cổ phần được duyệt	1.174.683.246	11.746.832	1.168.946.447	11.689.464
Vốn cổ phần đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	1.174.683.246	11.746.832	1.168.946.447	11.689.464
Cổ phiếu lưu thông				
Cổ phiếu phổ thông	1.174.683.246	11.746.832	1.168.946.447	11.689.464
Thặng dư vốn cổ phần	-	11.084.297	-	11.084.357

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.

Trong năm 2018, Công ty đã ký một thỏa thuận cấp cho SK Investment Vina I Pte. Ltd. (“SK”), một cổ đông, một quyền chọn bán. Trong trường hợp Công ty và SK không thực hiện được việc tạo ra giá trị và sự cộng hưởng từ mối quan hệ đối tác hoặc không đồng ý với các định hướng chiến lược của Công ty, SK có một quyền chọn không thể hủy ngang để yêu cầu Công ty hoặc người được chỉ định bởi Công ty mua lại toàn bộ 109.899.932 cổ phiếu của Công ty đã phát hành vào ngày 2 tháng 10 năm 2018 (“Ngày Hoàn Tất”) với giá mỗi cổ phiếu là 100.000 VND, giá này sẽ được trừ đi các khoản cổ tức và phân phối khác mà Công ty đã trả, và sẽ được điều chỉnh trong trường hợp phát sinh suy giảm. Quyền chọn này sẽ được thực hiện sau năm thứ 5 kể từ Ngày Hoàn Tất và trong năm thứ 6 kể từ Ngày Hoàn Tất. Quyền chọn này chỉ có thể được thực hiện một lần đối với toàn bộ số cổ phiếu trên và sẽ vô hiệu nếu SK bán bất kỳ cổ phiếu nào trong số đó.

Biến động vốn cổ phần trong kỳ như sau:

	Từ 1/1/2020 đến 30/9/2020		Từ 1/1/2019 đến 31/12/2019	
	Số lượng cổ phiếu	Triệu VND	Số lượng cổ phiếu	Triệu VND
Số dư đầu kỳ	1.168.946.447	11.689.464	1.163.149.548	11.631.495
Phát hành cổ phiếu mới thu tiền	5.736.799	57.368	5.796.899	57.969
Số dư cuối kỳ	1.174.683.246	11.746.832	1.168.946.447	11.689.464

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

23. Chi trả bằng cổ phần

Tập đoàn có kế hoạch trả thù lao bằng cổ phần dựa trên việc đánh giá thành tích của nhân viên. Việc phát hành cổ phần trong tương lai theo kế hoạch này phải được các cổ đông phê duyệt tại cuộc họp Đại hội Cổ đông Thường niên.

24. Vốn khác của chủ sở hữu

Thỏa thuận phát hành một số cổ định của cổ phiếu trong tương lai được công nhận dựa trên các giá trị hợp lý tại ngày của các thỏa thuận dưới vốn khác nếu không có giải pháp thay thế giải pháp khác.

25. Tổng doanh thu

Tổng doanh thu thể hiện tổng giá trị hàng bán đã cung cấp được ghi trên hóa đơn không bao gồm thuế giá trị gia tăng.

Doanh thu thuần bao gồm:

	Từ 1/1/2020 đến 30/9/2020 Triệu VND	Từ 1/1/2019 đến 30/9/2019 Triệu VND
Tổng doanh thu		
▪ Thành phẩm và hàng hóa	56.768.172	27.422.794
Các khoản giảm trừ		
▪ Chiết khấu hàng bán	1.091.370	1.007.552
▪ Hàng bán bị trả lại	58.525	36.842
Doanh thu thuần	55.618.277	26.378.400

26. Giá vốn hàng bán

	Từ 1/1/2020 đến 30/9/2020 Triệu VND	Từ 1/1/2019 đến 30/9/2019 Triệu VND
Tổng giá vốn hàng		
▪ Thành phẩm và hàng hóa đã bán	42.921.471	18.786.405
▪ Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	22.868	30.133
	42.944.339	18.816.538

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

27. Doanh thu hoạt động tài chính

	Từ 1/1/2020 đến 30/9/2020 Triệu VND	Từ 1/1/2019 đến 30/9/2019 Triệu VND
Lãi thu từ:		
▪ Tiền gửi	143.739	170.269
▪ Cho vay đầu tư khác	506.224	42.609
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	157.855	98.941
Doanh thu khác	445.621	638.411
	1.253.439	950.230

28. Chi phí tài chính

	Từ 1/1/2020 đến 30/9/2020 Triệu VND	Từ 1/1/2019 đến 30/9/2019 Triệu VND
Chi phí lãi vay/phát hành trái phiếu từ:		
▪ Ngân hàng	830.961	344.332
▪ Các trái chủ và khác	1.801.165	1.052.866
Chi phí phát hành	144.266	110.760
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	163.565	74.959
Chi phí tài chính khác	196.288	97.772
	3.136.245	1.680.689

29. Lợi nhuận từ các công ty liên kết

	Từ 1/1/2020 đến 30/9/2020 Triệu VND	Từ 1/1/2019 đến 30/9/2019 Triệu VND
Lợi nhuận từ các công ty liên kết	1.808.768	1.532.182

30. Thu nhập khác

	Từ 1/1/2020 đến 30/9/2020 Triệu VND	Từ 1/1/2019 đến 30/9/2019 Triệu VND
Lợi thế thương mại âm phát sinh từ hợp nhất kinh doanh (Thuyết minh 6(b))	880.818	-
Thu nhập từ giải quyết tranh chấp	-	1.212.835
Lãi từ thanh lý tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	10.102	1.874
Thu nhập khác	173.826	7.466
	1.064.746	1.222.175

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

31. Chi phí khác

	Từ 1/1/2020 đến 30/9/2020 Triệu VND	Từ 1/1/2019 đến 30/9/2019 Triệu VND
Lỗ từ thanh lý tài sản cố định và tài sản dài hạn	40.921	18.368
Chi phí khác	122.054	203.206
	162.975	221.574

32. Lãi trên cổ phiếu

Việc tính lãi cơ bản trên cổ phiếu cho kỳ từ tháng 1 năm 2020 đến ngày 30 tháng 9 năm 2020 được dựa trên lợi nhuận trong kỳ phân bổ cho cổ đông phổ thông của Tập đoàn là 968.756 triệu VND (cho kỳ chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019: 4.109.588 triệu VND) và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền đang lưu hành trong kỳ là 1.169.846.748 cổ phiếu (cho kỳ chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019: 1.163.341.710 cổ phiếu), được tính như sau:

(i) Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông

	Từ 1/1/2020 đến 30/9/2020 Triệu VND	Từ 1/1/2019 đến 30/9/2019 Triệu VND
Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	968.756	4.109.588

(ii) Số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành

	Từ 1/1/2020 đến 30/9/2020	Từ 1/1/2019 đến 30/9/2019
Số cổ phiếu phổ thông đã phát hành đầu kỳ	1.168.946.447	1.163.149.548
Ảnh hưởng của cổ phiếu đã phát hành bằng tiền	900.301	192.162
Số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền tại thời điểm cuối kỳ	1.169.846.748	1.163.341.710

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

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

Cùng với số dư của bên liên quan và các giao dịch trình bày trong thuyết minh khác trong báo cáo tài chính này. Tập đoàn có các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan theo chuẩn mực kế toán Việt Nam trong kỳ như sau:

Bên liên quan	Tính chất giao dịch	Từ 1/1/2020 đến 30/9/2020 Triệu VND	Từ 1/1/2019 đến 30/9/2019 Triệu VND
Công ty liên kết			
Techcombank và các công ty con của Techcombank	Khoản cho vay đã nhận	2.083.056	3.009.002
	Khoản cho vay đã trả	1.184.732	1.147.207
	Trái phiếu phát hành (đại lý phát hành)	16.609.052	-
	Trái phiếu mua lại	38.824	-
	Bán chứng khoán kinh doanh	1.250.000	-
	Chi phí lãi vay/trái phiếu	80.767	69.795
Ban quản lý chủ chốt	Thù lao trả cho Ban quản lý chủ chốt (*)	142.348	127.452

Tại ngày và cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020 và ngày 30 tháng 9 năm 2019, Tập đoàn có các tài khoản tiền gửi không kỳ hạn và có kỳ hạn tại Techcombank và các công ty con của Techcombank theo các điều khoản giao dịch thị trường thông thường.

(*) Không có phí hội đồng nào được trả cho Thành viên Hội đồng Quản trị của Công ty cho kỳ chín tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 9 năm 2020 và năm 2019.

34. Những sự kiện sau niên độ

Vào ngày 2 tháng 10 năm 2020, MML, một công ty con của Công ty, đã ký thỏa thuận góp vốn 51% trong Công ty Cổ phần 3F Việt với tổng giá trị là 613 tỷ đồng. Giao dịch này cần phải có sự phê duyệt theo quy định mà tại thời điểm phát hành báo cáo này vẫn chưa có được sự chấp thuận.

Vào ngày 26 tháng 10 năm 2020, MHT, một công ty con của Công ty, đã ký thỏa thuận với Mitsubishi Materials Corporation (“Nhà Đầu Tư”) để phát hành 109.915.542 cổ phần phổ thông của MHT với tổng giá trị là 2.094.330.737.268 VND. Kết quả của giao dịch này là Nhà Đầu Tư sẽ nắm giữ 10% lợi ích vốn chủ sở hữu của MHT. Giao dịch này cần phải có sự phê duyệt theo quy định. Và liên quan đến giao dịch này, MHT đã cấp quyền chọn bán cho Nhà Đầu Tư mà quyền chọn bán này chỉ được thực hiện trong trường hợp khi (i) MHT và Nhà Đầu Tư (hoặc các bên liên kết của Nhà Đầu Tư) không thể thiết lập được nền tảng vận hành chung cho mảng kinh doanh vonfram chế biến cận sâu trong vòng 18 tháng kể từ ngày hoàn tất của giao dịch này hoặc (ii) khi có sự thay đổi quyền kiểm soát đối với MHT. Giá mua của quyền chọn bán bằng với giá đặt mua cổ phần bằng VND trừ đi tổng số tiền thu được bởi Nhà Đầu Tư từ việc bán cổ phần MHT và tổng số cổ tức và khoản bồi hoàn mà Nhà Đầu Tư nhận được, có thể được điều chỉnh cho những sự kiện suy giảm quyền sở hữu trong tương lai. Hạn chót để hoàn tất giao dịch quyền chọn bán là trong vòng 18 tháng kể từ ngày MHT nhận được thông báo thực hiện quyền chọn bán từ Nhà Đầu Tư.

Vào ngày 13 tháng 10 năm 2020, Hội đồng Quản trị của MML đã phê duyệt tăng vốn điều lệ của đơn vị này thông qua việc phát hành cổ phiếu theo chương trình lựa chọn cho người lao động, theo đó số lượng cổ phiếu mới được phát hành là 2.387.400 cổ phiếu, có tổng mệnh giá là 23.874.000.000 VND.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

35. Giải trình biến động lợi nhuận thuần

(i) Giữa quý hiện tại của năm nay (3Q2020) với kỳ tương ứng của năm trước (3Q2019)

	Từ 1/7/2020 đến 30/9/2020 Triệu VND	Từ 1/7/2019 đến 30/9/2019 Triệu VND	Giá trị biến động Triệu VND	Phần trăm biến động %
Doanh thu thuần	20.214.308	8.967.875	11.246.433	125%
Lợi nhuận gộp	4.817.839	2.431.594	2.386.245	98%
Lợi nhuận thuần sau thuế	972.565	2.424.860	(1.452.295)	-60%

Lợi nhuận thuần sau thuế của Tập đoàn (“NPAT”) trong 3Q2020 là 973 tỷ VND so với lợi nhuận thuần sau thuế 2.425 tỷ VND (bao gồm 1.651 tỷ VND của thu nhập liên quan đến thỏa thuận dàn xếp vụ kiện tại trọng tài quốc tế của NPM) trong 3Q2019. Những nguyên nhân chủ yếu như sau:

- Chi phí lãi vay tăng;
- Tác động của hợp nhất kinh doanh với VCM: (i) EBITDA lỗ của VCM là 221 tỷ VND; và (ii) phân bổ lợi thế thương mại và phân bổ giá trị hợp lý là 143 tỷ VND; và
- Nền kinh tế toàn cầu suy giảm do tác động của COVID19 trên giá hàng hóa.

(ii) Giữa quý hiện tại của năm nay (3Q2020) với quý trước của năm nay (2Q2020)

	Từ 1/7/2020 đến 30/9/2020 Triệu VND	Từ 1/4/2020 đến 30/6/2020 Triệu VND	Giá trị biến động Triệu VND	Phần trăm biến động %
Doanh thu thuần	20.214.308	17.766.382	2.447.926	14%
Lợi nhuận gộp	4.817.839	3.894.584	923.255	24%
Lợi nhuận thuần sau thuế	972.565	54.408	918.157	1.688%

NPAT của Tập đoàn trong 3Q2020 là 973 tỷ VND so với lợi nhuận thuần sau thuế 54 tỷ VND trong 2Q2020. Những nguyên nhân chủ yếu như sau:

- việc ghi nhận lợi thế thương mại âm phát sinh từ hợp nhất kinh doanh; và
- việc cải thiện lợi nhuận của VCM, MML and MCH.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020
(tiếp theo)

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

(iii) *Giữa đầu năm đến nay của năm hiện tại (YTD2020) với đầu năm đến nay của năm trước (YTD2019)*

	Từ 1/1/2020 đến 30/9/2020 Triệu VND	Từ 1/1/2019 đến 30/9/2019 Triệu VND	Giá trị biến động Triệu VND	Phần trăm biến động %
Doanh thu thuần	55.618.277	26.378.400	29.239.877	111%
Lợi nhuận gộp	12.673.938	7.561.862	5.112.076	68%
Lợi nhuận thuần sau thuế	810.620	4.616.449	(3.805.829)	-82%

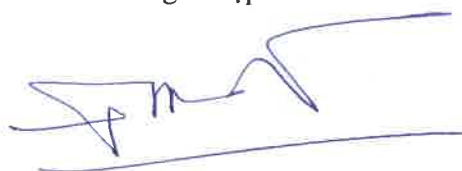
NPAT của Tập đoàn trong YTD2020 là 810 tỷ VND so với lợi nhuận thuần sau thuế 4.616 tỷ VND (bao gồm 1.651 tỷ VND của thu nhập liên quan đến thỏa thuận dân xếp vụ kiện tại trọng tài quốc tế của NPM) trong YTD2019. Những nguyên nhân chủ yếu như sau:

- Chi phí lãi vay tăng;
- Tác động của hợp nhất kinh doanh với VCM: (i) EBITDA lỗ của VCM là 1.279 tỷ VND; và (ii) phân bổ lợi thế thương mại và phân bổ giá trị hợp lý là 429 tỷ VND; và
- Nền kinh tế toàn cầu suy giảm do tác động của COVID19 trên giá hàng hóa.

Các ảnh hưởng tiêu cực từ các yếu tố trên đã được bù lại một phần từ đóng góp cao hơn từ MCH và TCB và việc ghi nhận lợi thế thương mại âm phát sinh từ hợp nhất kinh doanh.

Ngày 30 tháng 10 năm 2020

Người lập:



Đoàn Thị Mỹ Duyên
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Michael Hung Nguyen
*Phó Tổng Giám đốc
 Giám đốc Tài chính*



Danny Le
Tổng Giám đốc

