



CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
Cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	2 - 3
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	4 - 5
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
Bảng Cân đối kế toán hợp nhất	6 - 7
Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	8
Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	9
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	10 - 32

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Coma 18 trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2018.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Coma 18 (gọi tắt "Công ty") là Công ty Cổ phần được chuyển đổi sở hữu từ Doanh nghiệp Nhà nước theo Quyết định số 2102/QĐ-BXD ngày 11/11/2005 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng. Công ty là thành viên của Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng và chính thức hoạt động dưới hình thức Công ty Cổ phần kể từ ngày 21/12/2005. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0500236860 ngày 21/12/2005 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp, thay đổi lần thứ 20 ngày 27/07/2018.

Công ty hiện đang niêm yết tại Sở Giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh. Mã cổ phiếu: CIG

Trụ sở chính của Công ty tại: Số 135 Trần Phú, Phường Văn Quán, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc đã điều hành Công ty trong năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2018 và đến ngày lập Báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị	Ông Bùi Quang Đông	Chủ tịch HĐQT (từ ngày 04/04/2018)
	Ông Bùi Quang Đông	Phụ trách HĐQT (từ ngày 02/02/2018 đến ngày 03/04/2018)
	Ông Trần Đức Huệ	Chủ tịch HĐQT (đến ngày 01/02/2018)
	Ông Lê Huy Lân	Phó Chủ tịch HĐQT (đến ngày 02/01/2018)
	Ông Đỗ Quang Khuê	Thành viên
	Ông Trần Đức Minh	Thành viên
	Ông Nguyễn Văn Hưng	Thành viên (từ ngày 23/6/2018)
	Ông Lê Quang Hải	Thành viên (từ ngày 23/6/2018)
	Ông Nguyễn Văn Tĩnh	Thành viên (từ ngày 23/6/2018)
Ban Giám đốc	Ông Đỗ Quang Khuê	Tổng Giám đốc
	Ông Nguyễn Văn Tĩnh	Phó Tổng Giám đốc (đến ngày 01/03/2018)

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Theo nhận định của Ban Giám đốc, xét trên những khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế Moore Stephens.

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty trong năm. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nếu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất hay không;
- Thiết kế, thực hiện và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ liên quan tới việc lập và trình bày hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất để Báo cáo tài chính hợp nhất không bị sai sót trọng yếu kể cả do gian lận hoặc bị lỗi;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Thay mặt và đại diện Ban Giám đốc,



Đỗ Quang Khuê
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 31 tháng 3 năm 2019

Số: 517/2019/BCKT-BCTCHN/CPA VIETNAM

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Về Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2018 của Công ty Cổ phần Coma 18

Kính gửi: Các Cổ đông
Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Coma 18

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Coma 18 được lập ngày 31 tháng 3 năm 2019, từ trang 06 đến trang 32, bao gồm Bảng Cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

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

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Như thuyết minh tại mục 5.7 Bản thuyết minh Báo cáo tài chính, tại ngày 31/12/2018 số dư chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tại dự án Westa của Công ty là 292,09 tỷ đồng. Dự án này chưa được quyết toán dự án hoàn thành và xác định phương án kinh doanh cho phần tài sản của chủ đầu tư của dự án nên doanh thu còn thu được và lãi/lỗ của dự án chưa được xác định. Do đó, chúng tôi không đưa ý kiến về khả năng thu hồi của khoản mục chi phí này và ảnh hưởng (nếu có) đến các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Coma 18 tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.



A blue ink signature of Nguyễn Ngọc Khánh.

Phan Thanh Nam
Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1009-2018-137-1

Giấy Ủy quyền số: 02/2019/UQ-CPA VIETNAM ngày 02/01/2019 của Chủ tịch HĐQT

Thay mặt và đại diện

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN CPA VIETNAM

Thành viên Hãng kiểm toán Quốc tế Moore Stephens

Hà Nội, ngày 15 tháng 05 năm 2019

Nguyễn Ngọc Khánh

Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2999-2019-137-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

TÀI SẢN	MS	TM	31/12/2018	01/01/2018
			VND	VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110+120+130+140+150)	100		737.254.851.693	595.237.038.168
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	2.873.508.899	1.113.883.237
1. Tiền	111		2.873.508.899	1.113.883.237
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		402.328.152.406	296.313.273.620
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2	42.061.464.175	41.946.629.340
2. Trả trước cho người bán	132	5.3	3.733.629.073	4.014.319.073
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	5.4	219.500.000.000	-
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.5	146.332.602.551	255.702.140.906
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.6	(9.299.543.393)	(5.349.815.699)
IV. Hàng tồn kho	140		329.210.683.732	293.896.812.355
1. Hàng tồn kho	141	5.7	329.210.683.732	293.896.812.355
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		2.842.506.656	3.913.068.956
1. Thuế GTGT được khấu trừ	152		1.761.718	2.961.070.425
2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		2.840.744.938	951.998.531
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+240+250+260)	200		114.521.295.244	71.387.955.448
II. Tài sản cố định	220		17.951.059.882	22.769.837.344
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.8	17.951.059.882	22.769.837.344
- Nguyên giá	222		22.510.892.848	31.011.262.232
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(4.559.832.966)	(8.241.424.888)
2. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
- Nguyên giá	228		675.000.000	675.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(675.000.000)	(675.000.000)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	5.9	15.766.734.925	21.304.809.468
1. Chi phí SX, KD dở dang dài hạn	241		9.958.318.738	15.496.393.281
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		5.808.416.187	5.808.416.187
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	5.10	78.500.000.000	24.517.808.000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		78.000.000.000	-
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		1.000.000.000	25.017.808.000
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(500.000.000)	(500.000.000)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		2.303.500.437	2.795.500.636
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.11	2.261.792.675	2.795.500.636
2. Lợi thế thương mại	269		41.707.762	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100+200)	270		851.776.146.937	666.624.993.616

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

NGUỒN VỐN	MS	TM	31/12/2018	01/01/2018
			VND	VND
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310+330)	300		515.799.864.668	460.523.105.172
I. Nợ ngắn hạn	310		419.291.915.489	363.260.904.001
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.12	119.480.531.267	84.276.438.825
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.13	49.896.402.624	77.400.844.427
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.14	33.300.022.098	31.205.290.534
4. Phải trả người lao động	314		309.686.289	309.686.289
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		6.375.000.000	6.375.000.000
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		404.800.000	-
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.15	125.795.629.500	111.453.616.789
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.16	83.729.843.711	52.240.027.137
II. Nợ dài hạn	330		96.507.949.179	97.262.201.171
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.16	96.507.949.179	97.262.201.171
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410+430)	400		335.976.282.269	206.101.888.444
I. Vốn chủ sở hữu	410	5.17	335.976.282.269	206.101.888.444
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		315.399.470.000	315.399.470.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		315.399.470.000	315.399.470.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		7.584.000.000	7.584.000.000
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		2.562.992.494	2.562.992.494
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(125.876.531.356)	(127.806.338.050)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(128.222.338.050)	(128.040.278.432)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		2.345.806.694	233.940.382
5. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		8.361.764.000	8.361.764.000
4. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		127.944.587.131	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+400)	440		851.776.146.937	666.624.993.616

Hà Nội, ngày 31 tháng 3 năm 2019

Người lập

Đinh Thị Thanh Thúy

Kế toán trưởng

Vũ Thị Bình

Tổng Giám đốc



Đỗ Quang Khuê

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2018

CHỈ TIÊU	MS	TM	Năm 2018	Năm 2017
			VND	VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.18	24.390.973.052	41.315.689.212
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)	10		24.390.973.052	41.315.689.212
4. Giá vốn hàng bán	11	5.19	14.812.121.033	35.133.839.897
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		9.578.852.019	6.181.849.315
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.20	4.228.416.227	4.687.253
7. Chi phí tài chính	22	5.21	4.481.704.935	726.580.679
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		4.481.704.935	726.580.679
8. Phần lãi (lỗ) trong công ty liên kết, liên doanh	24			
9. Chi phí bán hàng	25	5.22	-	268.200.000
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	5.22	10.835.883.738	7.366.262.114
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20+(21-22)-(24+25)}	30		(1.510.320.427)	(2.174.506.225)
12. Thu nhập khác	31		10.741.279.655	8.902.401.306
13. Chi phí khác	32		3.203.080.109	6.078.528.676
14. Lợi nhuận khác (40 = 31-32)	40	5.23	7.538.199.546	2.823.872.630
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30+40)	50		6.027.879.120	649.366.405
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.24	3.707.425.647	415.426.023
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		2.320.453.473	233.940.382
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông Công ty mẹ	61		2.345.806.694	233.940.382
20. Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông không kiểm soát	61		(25.353.221)	-
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	5.25	73,57	7,42

Hà Nội, ngày 31 tháng 3 năm 2019

Người lập



Đinh Thị Thanh Thúy

Kế toán trưởng



Vũ Thị Bình

Tổng Giám đốc



Đỗ Quang Khuê

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2018

CHỈ TIÊU	MS	TM	Năm 2018	Năm 2017
			VND	VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		6.027.879.120	649.366.405
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ	02		4.818.777.462	1.364.385.391
- Các khoản dự phòng	03		3.949.727.694	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(82.228.416.227)	4.687.253
- Chi phí lãi vay	06		4.481.704.935	726.580.679
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		(62.950.327.016)	2.745.019.728
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		110.564.248.058	(51.130.538.306)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(29.775.796.834)	9.901.297.378
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		223.799.401.548	52.313.474.830
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		533.707.961	(151.691.822)
- Tiền lãi vay đã trả	14		(181.133.667)	(726.580.679)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(1.694.455.197)	(1.765.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		240.295.644.853	11.185.981.129
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		-	(3.360.552.855)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	5.842.132.215
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(219.500.000.000)	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(54.000.000.000)	(24.017.808.000)
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		4.228.416.227	(4.687.253)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(269.271.583.773)	(21.540.915.893)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
3. Tiền thu từ đi vay	33		42.399.958.786	18.773.070.000
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(11.664.394.204)	(9.252.709.089)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		30.735.564.582	9.520.360.911
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20+30+40)	50		1.759.625.662	(834.573.853)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		1.113.883.237	1.948.457.090
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	5.1	2.873.508.899	1.113.883.237

Hà Nội, ngày 31 tháng 3 năm 2019

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Đỗ Quang Khuê

Đinh Thị Thanh Thủy

Vũ Thị Bình

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Coma 18 (gọi tắt "Công ty") là Công ty Cổ phần được chuyển đổi sở hữu từ Doanh nghiệp Nhà nước theo Quyết định số 2102/QĐ-BXD ngày 11/11/2005 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng. Công ty là thành viên của Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng và chính thức hoạt động dưới hình thức Công ty Cổ phần kể từ ngày 21/12/2005. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0500236860 ngày 21/12/2005 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp, thay đổi lần thứ 20 ngày 27/07/2018.

Tên viết tắt là: CIG

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 20 là 315.399.470.000 đồng (*Ba trăm mười lăm tỷ, ba trăm chín mươi chín triệu, bốn trăm bảy mươi ngàn đồng chẵn*).

Công ty hiện đang niêm yết tại Sở Giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh. Mã cổ phiếu: CIG

Trụ sở chính của Công ty tại Số 135 Trần Phú, Phường Văn Quán, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội.

Số lao động bình quân trong năm 2018: 68 người

1.2 Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính của Công ty

Ngành nghề kinh doanh của Công ty:

- Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất; Dịch vụ tư vấn bất động sản. Dịch vụ môi giới bất động sản, dịch vụ quản lý bất động sản, dịch vụ quảng cáo bất động sản và dịch vụ sàn giao dịch bất động sản; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Kinh doanh bất động sản.
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Thi công xây lắp các công trình hạ tầng kỹ thuật đô thị, công nghiệp, dân dụng, giao thông, thủy lợi, bến cảng, công trình kiến trúc hạ tầng khu công nghiệp, khu đô thị, các công trình đường dây điện, trạm biến áp điện;
- Xây dựng cầu cảng, bến cảng, đê điều, cầu cống; Vận tải hành khách, hàng hóa ven biển và viễn dương; Vận tải hành khách, hàng hóa đường thủy nội địa; Khai thác và thu gom than cứng; Khai thác và thu gom than non; Khai thác quặng sắt; Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khai thác mỏ và quặng khác;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày; Hoạt động của các công viên vui chơi và công viên theo chủ đề; Dịch vụ phục vụ đồ uống; Bán buôn đồ uống; Bán lẻ đồ uống trong các cửa hàng chuyên doanh.
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường sắt và đường bộ; Kinh doanh bãi đỗ xe tĩnh (chỉ hoạt động khi được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cho phép); Thiết kế kết cấu công trình dân dụng, công nghiệp. Thiết kế kiến trúc và thiết kế quy hoạch các công trình xây dựng. Giám sát xây dựng và hoàn thiện công trình dân dụng, công nghiệp.
- Tư vấn đầu tư, quản lý, thực hiện các dự án xây dựng (không bao gồm tư vấn pháp luật, thuế, tài chính, kiểm toán); Đào tạo dạy nghề: điện, điện tử, tin học; Đào tạo đại học (Doanh nghiệp chỉ hoạt động sau khi được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cho phép); Sản xuất và kinh doanh vật liệu xây dựng;
- Xử lý chất thải (Doanh nghiệp chỉ được kinh doanh theo quy định của pháp luật); Sản xuất và kinh doanh điện thương phẩm (Doanh nghiệp chỉ được kinh doanh theo quy định của pháp luật); Kinh doanh xăng dầu; Khai thác, kinh doanh nước sạch phục vụ sản xuất và sinh hoạt; Kinh doanh vận tải đường bộ.

1.2 Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính của Công ty (Tiếp theo)

- Tư vấn đầu tư, quản lý, thực hiện các dự án xây dựng (chỉ thiết kế và giám sát trong phạm vi các thiết kế và giám sát đã đăng ký kinh doanh).
- Kinh doanh thương mại chỉ gồm có các ngành nghề sau: nguyên vật liệu phục vụ ngành xây dựng, công nghiệp; nguyên phụ liệu, phục vụ mạ kẽm nhúng nóng; máy móc thiết bị công nghiệp, máy động lực, máy thi công; các dây chuyền sản xuất công nghiệp; Đào tạo nghề cơ khí, lái xe.
- Kinh doanh khách sạn, nhà hàng ăn uống; Kinh doanh dịch vụ du lịch như: kinh doanh du lịch lữ hành, hướng dẫn du lịch, kinh doanh các khu du lịch sinh thái, khu vui chơi giải trí (không bao gồm kinh doanh phòng hát Karaoke, quán Bar, vũ trường);
- Lắp ráp sửa chữa oto các loại; Lắp đặt máy móc thiết bị và chuyển giao công nghệ cơ khí động lực, điện lực và điện tử; Chế tạo, lắp đặt các thiết bị nâng hạ, cột Viba; Xuất nhập khẩu vật tư, máy móc, thiết bị và công nghệ;
- Kinh doanh phát triển nhà và hạ tầng kỹ thuật đô thị;
- Tư vấn thiết kế quy hoạch tổng thể mặt bằng, kiến trúc, nội ngoại thất đối với công trình xây dựng dân dụng và công nghiệp; Sản xuất, chế tạo cơ khí, thiết bị vật liệu và phụ kiện, gia công cấu kiện bê tông phục vụ các ngành điện, xây dựng và công nghiệp khác.
- Kinh doanh vận tải hàng hóa, hành khách bằng ô tô.

Hoạt động chính của Công ty trong năm là Đầu tư Xây dựng Dự án kinh doanh Bất động sản và Cung cấp hàng hóa dịch vụ.

1.3. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 31/12/2018, Công ty có công ty con được hợp nhất, công ty liên kết như sau:

TT	Công ty con	Địa chỉ	Tỷ lệ góp vốn	Tỷ lệ biểu quyết
1	Công ty Cổ phần Đầu tư Khu công nghiệp Kinh Đô	Số 349 Phố Vũ Tông Phan, Phường Khương Đình, Quận Thanh Xuân, Tp Hà Nội	60,00%	60,00%

TT	Công ty liên kết	Địa chỉ	Tỷ lệ góp vốn	Tỷ lệ biểu quyết
1	Công ty Cổ phần Thủy điện Hùng lợi Yên Sơn	Thôn Phan, Xã Hùng lợi, Huyện Yên Sơn, Tỉnh Tuyên Quang, Việt nam	35,00%	35,00%

2. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**Kỳ kế toán**

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND).

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của thông số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014.

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Ban Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2018.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập phù hợp với Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính về Hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất, cụ thể:

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty và Báo cáo tài chính của các công ty do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho đến ngày 31 tháng 12 hàng năm. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con là giống nhau.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng Công ty được loại bỏ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền: Bao gồm Tiền mặt, Tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn) và Tiền đang chuyển.

Tiền mặt, Tiền gửi ngân hàng được ghi nhận trên cơ sở thực tế phát sinh thu-chi.

Tiền đang chuyển: Dựa vào các lệnh chuyển tiền chưa có giấy báo Nợ và giấy nộp tiền chưa có giấy báo Có.

Là các khoản đầu tư ngắn hạn, tiền gửi có kỳ hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, gửi tiền có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh liên kết và đầu tư khác

- Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh: Các khoản đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Các khoản phân phối lợi nhuận mà Công ty nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của các công ty liên kết sau ngày Công ty nắm quyền kiểm soát được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

- Các khoản đầu tư khác: Được ghi nhận theo phương pháp giá gốc

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty liên kết được trích lập khi các công ty này bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư vào các công ty này (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư). Mức trích lập dự phòng tương ứng với tỷ lệ góp vốn của Công ty trong các tổ chức kinh tế theo hướng dẫn tại Thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013.

Đối với các khoản đầu tư khác, việc trích lập dự phòng tổn thất căn cứ vào giá trị hợp lý của khoản đầu tư tại thời điểm trích lập, trong trường hợp không xác định được giá trị hợp lý việc lập dự phòng căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư.

Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản Nợ phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Các khoản Nợ phải thu bao gồm phải thu khách hàng và phải thu khác được ghi nhận theo nguyên tắc:

- Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán giữa Công ty và người mua (là đơn vị độc lập với người bán, gồm cả các khoản phải thu giữa công ty mẹ và công ty con, liên doanh, liên kết). Khoản phải thu này gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác. Các khoản phải thu thương mại được ghi nhận phù hợp với chuẩn mực doanh thu về thời điểm ghi nhận căn cứ theo hóa đơn, chứng từ phát sinh.
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không mang tính thương mại.

Các khoản phải thu được phân loại là Ngắn hạn và Dài hạn trên Bảng Cân đối kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày lập Báo cáo tài chính tổng hợp.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra theo hướng dẫn tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)**Nguyên tắc kế toán hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc, trong trường hợp giá gốc hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh. Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên và tính giá theo phương pháp bình quân gia quyền.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập Dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất trong trường hợp giá trị thực tế của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán.

Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định hữu hình và vô hình

Công ty quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ theo hướng dẫn tại thông tư 45/2013/TT-BTC ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013 và Thông tư 28/2018/TT-BTC ngày 12/04/2018 sửa đổi, bổ sung một số điều tại thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 và thông tư 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 của Bộ Tài chính.

a. Nguyên tắc kế toán**Tài sản cố định hữu hình**

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo giá gốc, trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi, lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập khác hay chi phí khác trong năm.

Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình là thương hiệu COMA trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế

Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định hữu hình và vô hình (Tiếp theo)**b. Phương pháp khấu hao**

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Thời gian khấu hao cụ thể như sau:

	Năm 2018 (Số năm)
Nhà xưởng và vật kiến trúc	06 - 25
Phương tiện vận tải truyền dẫn	06 - 10
Máy móc thiết bị	06 - 15
Thiết bị dụng cụ quản lý	03 - 08

TSCĐ vô hình là Giá trị thương hiệu được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính với thời gian 10 năm.

Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước phản ánh các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí sản xuất kinh doanh của các kỳ kế toán sau.

Chi phí trả trước: được ghi nhận theo giá gốc và được phân loại theo ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ vào thời gian trả trước của từng hợp đồng.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

Nguyên tắc kế toán Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty.

Nguyên tắc kế toán Nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Các khoản nợ phải trả bao gồm phải trả người bán, và các khoản phải trả khác là các khoản nợ phải trả được xác định gần như chắc chắn về giá trị và thời gian và được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán, được phân loại như sau:

- Phải trả người bán: gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản giữa Công ty và người bán (là đơn vị độc lập với Công ty, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con, công ty liên doanh, liên kết).
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không mang tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Bao gồm các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính, không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai.

Công ty theo dõi các khoản vay và nợ thuê tài chính chi tiết theo từng đối tượng nợ và phân loại ngắn hạn và dài hạn theo thời gian trả nợ.

Chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính, ngoại trừ các chi phí phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa theo Chuẩn mực Kế toán Chi phí đi vay.

Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa chi nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí.

Công ty ghi nhận chi phí phải trả theo các nội dung chi phí chính sau:

- Chi phí lãi vay phải trả.
- Chi phí trích trước các công trình.

Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm: doanh thu nhận trước (như: số tiền thu trước của khách hàng trong nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản, cơ sở hạ tầng, khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ); và các khoản doanh thu chưa thực hiện khác (như: khoản chênh lệch giữa giá bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống...); không bao gồm: tiền nhận trước của người mua mà Công ty chưa cung cấp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ; doanh thu chưa thu được tiền của hoạt động cho thuê tài sản, cung cấp dịch vụ nhiều kỳ.

Doanh thu nhận trước được phân bổ theo phương pháp đường thẳng căn cứ trên số kỳ đã thu tiền trước.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn/hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Lợi nhuận chưa phân phối xác định trên cơ sở kết quả kinh doanh sau thuế thu nhập doanh nghiệp và việc phân phối lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty.

Lợi nhuận sau thuế của Công ty được trích chia cổ tức cho các cổ đông sau khi được phê duyệt bởi Hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên của Công ty và sau khi đã trích lập các quỹ dự trữ theo Điều lệ của Công ty.

Cổ tức được công bố và chi trả dựa trên số lợi nhuận ước tính đạt được. Cổ tức chính thức được công bố và chi trả trong niên độ kế tiếp từ nguồn lợi nhuận chưa phân phối căn cứ vào sự phê duyệt của Hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên của Công ty.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập khác

Đối với doanh nghiệp cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong năm theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (04) điều kiện sau:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng Cân đối kế toán; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu bất động sản

Đối với các công trình, hạng mục công trình mà doanh nghiệp là chủ đầu tư (kể cả các công trình, hạng mục công trình doanh nghiệp vừa là chủ đầu tư, vừa tự thi công), doanh nghiệp không được ghi nhận doanh thu bán bất động sản theo Chuẩn mực kế toán Hợp đồng xây dựng và không được ghi nhận doanh thu đối với số tiền thu trước của khách hàng theo tiến độ. Việc ghi nhận doanh thu bán bất động sản phải đảm bảo thỏa mãn đồng thời 5 điều kiện sau:

- Bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bán giao cho người mua, doanh nghiệp đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua;
- Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Doanh nghiệp đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán bất động sản;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán bất động sản.

Đối với tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia và thu nhập khác: Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ hoạt động trên và được xác định tương đối chắc chắn.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Bao gồm giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong năm được ghi nhận phù hợp với doanh thu đã tiêu thụ trong năm.

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí đi vay: Ghi nhận hàng tháng căn cứ trên khoản vay, lãi suất vay và số ngày vay thực tế.

Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Báo cáo bộ phận

Bộ phận là thành phần có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào việc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ có liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh), hoặc vào việc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý) mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác. Ban Giám đốc cho rằng Công ty hoạt động trong các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh các sản phẩm cơ khí, kinh doanh bất động sản, hoạt động khác và hoạt động trong một bộ phận theo khu vực địa lý duy nhất là Việt Nam. Báo cáo bộ phận sẽ được lập theo lĩnh vực kinh doanh. Chi phí quản lý doanh nghiệp, được phân bổ theo tỷ lệ doanh thu cho bộ phận đó.

Các bên liên quan

Được coi là các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát công ty hoặc chịu sự kiểm soát chung với Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty. Những chức trách quản lý chủ chốt như Tổng Giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những Công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN, BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP**5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
Tiền mặt	2.644.988.749	821.389.978
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	228.520.150	292.493.259
Tổng	2.873.508.899	1.113.883.237

5.2 Phải thu khách hàng ngắn hạn

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
Phải thu của khách hàng ngắn hạn	42.061.464.175	41.946.629.340
Công ty TNHH Phát triển Bắc Việt	1.937.010.000	2.137.010.000
Tổng Công ty Xây dựng Công nghiệp Việt Nam	3.452.129.000	3.452.129.000
Công ty Cổ phần Phát triển Công nghiệp	2.800.486.256	2.814.220.073
Đội Xây dựng Giao thông Thủy lợi	1.700.388.902	1.700.388.902
Công ty Cổ phần Công nghệ và Truyền hình	169.315.926	1.386.565.804
Công ty Dược phẩm B.Braun Hà Nội	1.057.748.508	2.931.512.174
Các khoản phải thu khác của khách hàng	30.944.385.583	27.524.803.387
Tổng	42.061.464.175	41.946.629.340

5.3 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
Trả trước cho người bán ngắn hạn	3.733.629.073	4.014.319.073
Công ty Công ty Thép Tường Minh	438.500.000	438.500.000
Công ty TNHH XD và Thương mại Thịnh An	218.000.000	218.000.000
VP tư vấn & Chuyển giao Công nghệ XD	391.879.000	391.879.000
Các khoản trả trước cho người bán khác	2.685.250.073	2.965.940.073
Tổng	3.733.629.073	4.014.319.073

5.4 Phải thu về cho vay

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
Công ty Cổ phần Tập đoàn Videc	219.500.000.000	-
Tổng	219.500.000.000	-

5.5 Phải thu ngắn hạn khác

	31/12/2018 (VND)		01/01/2018 (VND)	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a) Ngắn hạn	146.332.602.551	-	255.702.140.906	-
Tạm ứng	130.993.517.867	-	29.037.326.864	-
Kỳ cược, kỳ quỹ ngắn hạn	5.000.000	-	5.000.000	-
Ông Hữu - Chi nhánh TP HCM	9.342.968.444	-	9.342.968.444	-
Ông Bình - Chi nhánh Hưng Yên	741.308.931	-	741.308.931	-
Trung tâm Tư vấn & PT các dự án	666.959.891	-	666.959.891	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Khu Công nghiệp Kinh Đô (1)	-	-	181.000.000.000	-
Công ty Cổ phần Tập đoàn VIDEC (2)	-	-	31.000.000.000	-
Phải thu khác	4.582.847.418	-	3.908.576.776	-
Tổng	146.332.602.551	-	255.702.140.906	-

(1): Theo Hợp đồng tác số 01/2017/COMA18 - KINHDO ngày 12/6/2017 về việc: Hợp tác thực hiện Dự án đầu tư xây dựng và kinh doanh kết cấu hạ tầng Khu công nghiệp Kim Thành giữa Công ty Cổ phần COMA18 (bên A) và Công ty Cổ phần Đầu tư Khu Công nghiệp Kinh Đô (bên B); giá trị Hợp đồng của Dự án là: 1.138.837.013.198 đồng, Bên A đã góp 181.000.000.000 đồng. Ngày 26/3/2018 các bên đã thống nhất hủy hợp đồng hợp tác theo nghị quyết số 19/NQ- HĐQT như sau:
 - Giá trị vốn góp 180.000.000.000 đồng được chuyển thành giá trị thanh toán cổ phần Công ty Cổ phần COMA18 đăng ký mua để tăng vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Đầu tư Khu Công nghiệp Kinh Đô theo quyết định Đại hội đồng cổ đông số 1903/QĐ-ĐHĐCD.KĐ ngày 19/3/2018;
 - Giá trị vốn góp 1.000.000.000 đồng được hoàn trả lại Công ty Cổ phần COMA18;

(2): Theo Hợp đồng tác đầu tư số 59/HĐHT/VIDEC- COMA18 ngày 02/10/2017 về việc: Hợp tác thực hiện Dự án Khu nhà ở để bán kết hợp văn phòng và dịch vụ - Riverside Graden tại số 349 Phố Vũ Tông Phan, Phường Khương Đình, Quận Thanh Xuân, TP Hà Nội giữa Công ty Cổ phần Tập đoàn VIDEC (bên A) và Công ty Cổ phần COMA18 (bên B). Giá trị góp vốn thực hiện dự án là 31.000.000.000 đồng. Theo Biên bản phân chia lợi nhuận và rút vốn số 0203/2018/BB/VIDEC-COMA18 ngày 02/3/2018 quy định về phương thức phân chia và nội dung phân chia như sau:

Phương thức phân chia: Bên B được phân chia lợi nhuận cùng quyền lợi rút vốn bằng tiền theo thỏa thuận của Hai bên tại Hợp đồng hợp tác đầu tư số 59/HĐHT/VIDEC- COMA18 ngày 02/10/2017; Bên A được hưởng toàn bộ lợi nhuận cùng toàn bộ tài sản, sản phẩm còn lại của Dự án sau khi phân chia lợi nhuận và hoàn trả giá trị vốn góp cho bên B.

Nội dung phân chia: Bên B được hưởng giá trị lợi nhuận cố định được phân chia như sau:

- Giá trị vốn góp của bên B là: 31.000.000.000 đồng.
- Giá trị lợi nhuận cố định là: 4.650.000.000 đồng (=15%*31.000.000.000 đồng)

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

5.6 Nợ phải thu quá hạn*Đơn vị tính: VND*

	31/12/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi (*)	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi (*)
Tổng giá trị các khoản phải thu, tạm ứng và phải thu khác quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi	31.463.944.638	22.164.401.245	32.659.261.156	23.908.667.653
	Quá hạn 1-30 ngày	Quá hạn 31-60 ngày	Quá hạn 61-90 ngày	Quá hạn trên 90 ngày
Chi nhánh TP Hồ Chí Minh (Ông Hữu)				9.342.968.444
Chi nhánh Hưng Yên (Ông Bình)				741.308.931
Công ty TNHH Tâm Hương				495.922.310
Công ty TNHH TM & KD DV Lạc Việt				611.992.573
Đội Xây dựng Giao thông Thủy lợi				1.700.388.902
Tổng Công ty Xây dựng Công nghiệp Việt Nam				3.452.129.000
Các đối tượng khác				15.119.234.478
Tổng				31.463.944.638

(*): Công ty xác định giá trị có thể thu hồi của các khoản nợ quá hạn bằng giá gốc của các khoản phải thu trừ dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi của các đối tượng này.

5.7 Hàng tồn kho

	31/12/2018 (VND)		01/01/2018 (VND)	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	41.868.741	-	41.868.741	-
Công cụ, dụng cụ	10.236.091	-	10.236.091	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang (*)	328.874.586.303	-	293.560.714.926	-
Hàng hoá	283.992.597	-	283.992.597	-
Tổng	329.210.683.732	-	293.896.812.355	-

(*): Trong đó số dư chi phí sản xuất kinh doanh dự án tòa nhà Westa tại thời điểm 31/12/2018 là:

	31/12/2018 VND	01/01/2018 VND
Dự án: Tòa nhà cao cấp WESTA	292.094.941.731	257.090.305.088

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

5.8 Tài sản cố định hữu hình

Đơn vị tính: VND

Năm 2018	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tổng
NGUYÊN GIÁ					
Số dư tại 01/01/2018	24.951.634.587	1.356.519.010	4.399.458.680	303.649.955	31.011.262.232
Tăng trong năm	-	-	-	-	-
Giảm trong năm	8.500.369.384	-	-	-	8.500.369.384
Thanh lý, nhượng bán	8.500.369.384	-	-	-	8.500.369.384
Số dư tại 31/12/2018	<u>16.451.265.203</u>	<u>1.356.519.010</u>	<u>4.399.458.680</u>	<u>303.649.955</u>	<u>22.510.892.848</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư tại 01/01/2018	5.871.153.574	519.288.899	1.582.167.824	268.814.591	8.241.424.888
Tăng trong năm	4.354.940.003	124.652.815	325.381.007	13.803.637	4.818.777.462
Khấu hao trong năm	4.354.940.003	124.652.815	325.381.007	13.803.637	4.818.777.462
Giảm trong năm	8.500.369.384	-	-	-	8.500.369.384
Thanh lý, nhượng bán	8.500.369.384	-	-	-	8.500.369.384
Số dư tại 31/12/2018	<u>1.725.724.193</u>	<u>643.941.714</u>	<u>1.907.548.831</u>	<u>282.618.228</u>	<u>4.559.832.966</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại 01/01/2018	<u>19.080.481.013</u>	<u>837.230.111</u>	<u>2.817.290.856</u>	<u>34.835.364</u>	<u>22.769.837.344</u>
Tại 31/12/2018	<u>14.725.541.010</u>	<u>712.577.296</u>	<u>2.491.909.849</u>	<u>21.031.727</u>	<u>17.951.059.882</u>

Nguyên giá TSCĐ hữu hình hết khấu hao vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2018 là 1.630.626.478 đồng (tại ngày 01/01/2018 là: 3.494.502.210 đồng).

5.9 Tài sản dở dang dài hạn

	31/12/2018 (VND)		01/01/2018 (VND)	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
a) Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	9.958.318.738	9.958.318.738	15.496.393.281	15.496.393.281
Dự án KCN Nhuận Trạch - Hòa Bình	3.310.534.255	3.310.534.255	3.310.534.255	3.310.534.255
Dự án KCN Kim Thành - Hải Dương	4.918.339.257	4.918.339.257	4.062.418.158	4.062.418.158
Dự án Đô thị Nam Dương - Đà Nẵng	-	-	8.123.440.868	8.123.440.868
Dự án Thủy điện Hùng Lợi 1 và 2 xã Hùng Lợi, huyện Yên Sơn, tỉnh Tuyên Quang	1.729.445.226	1.729.445.226	-	-
b) Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	5.808.416.187	5.808.416.187	5.808.416.187	5.808.416.187
Xưởng đầu tư máy móc thiết bị - CN Thanh Oai	5.808.416.187	5.808.416.187	5.808.416.187	5.808.416.187
Tổng	<u>15.766.734.925</u>	<u>15.766.734.925</u>	<u>21.304.809.468</u>	<u>21.304.809.468</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

5.10 Đầu tư tài chính dài hạn

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	31/12/2018			01/01/2018		
	Giá gốc	Giá trị		Giá gốc	Giá trị	
		hợp lý (*)	Dự phòng		hợp lý (*)	Dự phòng
Đầu tư vào Công ty liên kết	78.000.000.000		-			
Công ty Cổ phần Thủy điện Hùng Lợi Yên Sơn (1)	78.000.000.000		-			
Đầu tư dài hạn khác	1.000.000.000	-	(500.000.000)	25.017.808.000		(500.000.000)
Công ty Cổ phần Comare	1.000.000.000		(500.000.000)	1.000.000.000		(500.000.000)
Công ty Cổ phần Thủy điện Hùng Lợi Yên Sơn (1)	-		-	24.017.808.000		-
Tổng cộng	79.000.000.000	-	(500.000.000)	25.017.808.000		(500.000.000)

Đơn vị tính: VND

(*) Tại ngày báo cáo, Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính dài hạn để thuyết minh trong báo cáo tài chính do không có giá niêm yết trên thị trường và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện chưa có hướng dẫn về việc sử dụng các kỹ thuật định giá trong việc xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính dài hạn.

Khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Thủy điện Hùng Lợi Yên Sơn gồm:

(1.1): Theo Hợp đồng hợp tác số 55/2016/HĐHT/VIDEC-QHP-COMA18 ngày 05/9/2016 về việc: Thực hiện Dự án Nhà máy thủy điện Hùng Lợi 1 và Hùng Lợi 2 giữa các bên: Công ty Cổ phần Đầu tư Thiết kế và Xây dựng Việt Nam (bên A), Công ty TNHH Đầu tư Quý Hải Phát (bên B) và Công ty Cổ phần COMA18 (bên C);

Theo Nghị Quyết của Đại hội đồng cổ đông ngày 18/5/2017, về việc: Thành lập Công ty Cổ phần Thủy điện Hùng Lợi Yên Sơn, vốn điều lệ: 120.000.000.000 đồng trong đó gồm: Công ty Cổ phần Đầu tư Thiết kế và Xây dựng Việt Nam (bên A) góp 70%, Công ty TNHH Đầu tư Quý Hải Phát (bên B) góp 10% và Công ty Cổ phần COMA18 (bên C) góp 20%. Tổng mức đầu tư dự án khoảng 470.900.000.000 đồng, tính đến ngày 31/12/2018 Công ty Cổ phần COMA18 đã góp 36.000.000.000 đồng (trong tổng số vốn góp là: 94.180.000.000 đồng).

(1.2): Theo Nghị quyết của Hội đồng quản trị số 11/NQ-HĐQT ngày 15/3/2018 về việc: Thông qua việc góp thêm vốn và cử người đại diện phần vốn góp thêm tại Công ty Cổ phần Thủy điện Hùng Lợi Yên Sơn, số vốn đã góp là: 24.000.000.000 đồng, số vốn dự kiến góp thêm là: 18.000.000.000 đồng. Hình thức góp thêm vốn: Nhận chuyển nhượng 1.800.000 cổ phần phổ thông, chiếm 15% tổng số cổ phần của Công ty Cổ phần Thủy điện Hùng Lợi Yên Sơn từ Ông Lê Xuân Sơn. Giá trị chuyển nhượng dự kiến là: 54.000.000.000 đồng.

5.11 Chi phí trả trước dài hạn

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
Dài hạn	2.261.792.675	2.795.500.636
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	386.756.239	746.756.239
Tiền thuê đất 50 năm tại Bích Hòa	-	533.707.961
Chi phí khác	1.875.036.436	1.515.036.436
Tổng	2.261.792.675	2.795.500.636

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

5.12 Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2018 (VND)		01/01/2018 (VND)	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Các khoản phải trả người bán ngắn hạn	119.480.531.267	119.480.531.267	84.276.438.825	84.276.438.825
Tổng Công ty 36	77.638.677.420	77.638.677.420	54.360.594.804	54.360.594.804
Công ty TNHH HAWEE Cơ điện	3.182.228.886	3.182.228.886	3.182.228.886	3.182.228.886
Công ty TNHH Sản xuất TM Việt Pháp	1.587.390.471	1.587.390.471	1.587.390.471	1.587.390.471
Công ty Cổ phần Cơ điện Đoàn Nhất	1.631.452.235	1.631.452.235	1.631.452.235	1.631.452.235
Công ty TNHH MTV XD&TM Lê Nguyễn	1.176.653.936	1.176.653.936	1.176.653.936	1.176.653.936
Công ty Cổ phần Dịch vụ Kỹ thuật	2.127.170.355	2.127.170.355	1.830.803.411	1.830.803.411
Công ty Đầu tư XD và XNK Việt Nam	1.061.709.000	1.061.709.000	1.061.709.000	1.061.709.000
Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng - Phụ phí	3.383.309.842	3.383.309.842	3.383.309.842	3.383.309.842
Phải trả các đối tượng khác	27.691.939.122	27.691.939.122	16.062.296.240	16.062.296.240
Tổng	119.480.531.267	119.480.531.267	84.276.438.825	84.276.438.825
Phải trả các bên liên quan chi tiết tại thuyết minh 6.1	11.000.000.000	11.000.000.000	-	-

5.13 Người mua trả tiền trước

	31/12/2018 VND	01/01/2018 VND
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	49.896.402.624	77.400.844.427
Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng - Công trình Hội nghị Quốc Gia	1.122.405.509	1.122.405.509
Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng - Công trình Fomosa	2.208.066.065	2.208.066.065
Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng	9.056.085.889	9.056.085.889
Công ty Cổ phần Đầu tư FIDEL	-	11.000.000.000
Khách hàng ứng trước tiền mua các căn hộ Westa	34.819.142.593	23.548.969.903
Công ty Cổ phần Đồ thị và Thương mại Tráng An	-	24.800.000.000
Công ty CP Phát triển Nhà số 5 Lạc Long Quân	903.636.364	903.636.364
Người mua trả tiền trước khác	1.787.066.204	4.761.680.697
Tổng	49.896.402.624	77.400.844.427

5.14 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	Đơn vị tính: VND			
	01/01/2018	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	31/12/2018
Thuế giá trị gia tăng	2.436.759.139	1.052.223.167	1.052.223.167	2.436.759.139
Thuế thu nhập doanh nghiệp	3.323.677.891	3.707.425.647	1.694.455.197	5.336.648.341
Thuế thu nhập cá nhân	276.638.629	85.393.193	32.084.129	329.947.693
Thuế nhà đất và tiền thuế đất	93.034.814	431.981.459	431.981.459	93.034.814
Các loại thuế khác	25.075.180.061	36.452.050	8.000.000	25.103.632.111
Tổng	31.205.290.534	5.313.475.516	3.218.743.952	33.300.022.098

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

5.15 Phải trả khác

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
Ngắn hạn	125.795.629.500	111.453.616.789
- Kinh phí công đoàn;	415.208.273	389.757.857
- Bảo hiểm xã hội;	153.738.324	-
- Bảo hiểm y tế;	6.217.544	14.639.621
- Bảo hiểm thất nghiệp;	120.663.877	35.337.459
- Phải trả về cổ phần hoá;	5.526.451.811	5.526.451.811
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả;	456.309.071	456.327.071
- Các khoản phải trả, phải nộp khác.	119.117.040.600	105.031.102.970
<i>Lãi vay phải trả Ngân hàng TMCP</i>		
<i>Đại Chúng- Chi nhánh Thăng Long</i>	<i>81.910.704.335</i>	<i>68.238.015.749</i>
<i>Tiền đặt cọc sửa nhà tại dự án Westa</i>	<i>323.000.000</i>	<i>420.000.000</i>
<i>Tiền vay phải trả Công ty CP COMA ĐTPT</i>		
<i>Khu đô thị Công Nghiệp UID</i>	<i>2.986.534.803</i>	<i>2.986.534.803</i>
<i>Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng - tiền lãi vay</i>	<i>10.229.532.090</i>	<i>10.229.532.090</i>
<i>Phi bảo trì phải trả dự án Westa</i>	<i>7.632.730.832</i>	<i>8.221.817.822</i>
<i>Tiền vay và lãi vay cá nhân phải trả</i>	<i>2.248.112.317</i>	<i>2.603.303.288</i>
<i>Các khoản phải trả khác</i>	<i>13.786.426.223</i>	<i>12.331.899.218</i>
Tổng	125.795.629.500	111.453.616.789

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

5.16 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn/dài hạn

Đơn vị tính: VND

	31/12/2018			01/01/2018		
	Trong năm		Giảm	Trong năm		Giảm
	Giá trị	Khả năng trả nợ		Tăng	Giá trị	
Vay ngắn hạn	83.729.843.711	83.729.843.711	42.399.958.786	10.910.142.212	52.240.027.137	52.240.027.137
Ngân hàng TMCP Đại chúng - Chi nhánh Thăng Long (2)	36.935.000.000	36.935.000.000	-	-	36.935.000.000	36.935.000.000
Công ty Cổ Phần Gia Lợi	209.200.000	209.200.000	-	-	209.200.000	209.200.000
Vay cá nhân (1)	13.748.671.925	13.748.671.925	9.562.987.000	10.910.142.212	15.095.827.137	15.095.827.137
Công ty Cổ phần Tập đoàn VIDECON (4)	32.836.971.786	32.836.971.786	32.836.971.786	-	-	-
Vay dài hạn	96.507.949.179	96.507.949.179	-	754.251.992	97.262.201.171	97.262.201.171
Ngân hàng TMCP Đại chúng - Chi nhánh Thăng Long (2)	90.286.000.000	90.286.000.000	-	-	90.286.000.000	90.286.000.000
Quỹ Bảo vệ môi trường Hà Nội (3)	1.281.008.716	1.281.008.716	-	320.252.000	1.601.260.716	1.601.260.716
Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng	3.349.607.119	3.349.607.119	-	-	3.349.607.119	3.349.607.119
Ngân hàng TMCP An Bình - CN Hà Nội Phòng Giao dịch Đào Tấn	1.591.333.344	1.591.333.344	-	433.999.992	2.025.333.336	2.025.333.336
Tổng	180.237.792.890	180.237.792.890	42.399.958.786	11.664.394.204	149.502.228.308	149.502.228.308

1) Vay cá nhân trong Công ty, mục đích bổ sung lưu động với lãi suất 10%/năm.

2) Hợp đồng vay dài hạn Tổng Công ty Tài chính - Công ty CP Đầu khí Việt Nam (nay là Ngân hàng TMCP Đại chúng - Chi nhánh Thăng Long) với Công ty Cổ phần Coma 18 theo số Hợp đồng 20/HBTĐ-DH/180609 PVFCTL-COMA 18, số tiền vay 201.000.000.000 đồng, thời hạn vay 48 tháng theo lãi suất 10,6%/năm. Mục đích khoản vay phục vụ thi công Dự án tòa nhà Westa, tài sản đảm bảo là giá trị tòa nhà và giá trị quyền sử dụng đất (sổ đỏ) của dự án Westa.

3) Hợp đồng tín dụng số 18/HBTĐ-QMT- TD ngày 30/11/2015, Mục đích vay vốn: Đầu tư xây dựng hệ thống xử lý nước thải tập trung công suất 600m3 ngày đêm tại Cụm Công nghiệp Thanh Oai, Thời hạn cho vay: 07 năm, tính từ khi bên vay nhận khoản vay đầu tiên đến thời điểm cam kết trả nợ, Lãi suất cho vay: 0,45%/tháng.

4) Hợp đồng vay số 0943/2018/VIDEC-COMA18 ngày 09/03/2018, số tiền: 33.840.000.000 đồng. Mục đích vay: Bổ sung vốn góp tại Công ty Cổ phần Thủy điện Hùng Lợi Yên Sơn, lãi suất trong hạn. Theo lãi suất cho vay trong hạn của Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam, lãi suất quá hạn. Theo lãi suất cho vay quá hạn của Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam tại thời điểm thanh toán.

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

5.17 Vốn chủ sở hữu

a, Biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng
Số dư tại 01/01/2017	315.399.470.000	7.584.000.000	2.562.992.494	8.362.304.000	(127.697.010.540)	-	206.211.755.954
Tăng trong năm	-	-	-	-	289.836.382	-	289.836.382
Lợi nhuận sau thuế	-	-	-	-	233.940.382	-	233.940.382
Tăng khác	-	-	-	-	55.896.000	-	55.896.000
Giảm trong năm	-	-	-	540.000	399.163.892	-	399.703.892
Lương HĐQT và BKS	-	-	-	-	312.600.000	-	312.600.000
Giảm khác	-	-	-	540.000	86.563.892	-	87.103.892
Số dư tại 31/12/2017	315.399.470.000	7.584.000.000	2.562.992.494	8.361.764.000	(127.806.338.050)	-	206.101.888.444
Số dư tại 01/01/2018	315.399.470.000	7.584.000.000	2.562.992.494	8.361.764.000	(127.806.338.050)	-	206.101.888.444
Tăng trong năm	-	-	-	-	2.345.806.694	127.944.587.131	130.290.393.825
Lợi nhuận sau thuế	-	-	-	-	2.345.806.694	-	2.345.806.694
Tăng trong năm	-	-	-	-	-	127.944.587.131	127.944.587.131
Giảm trong năm	-	-	-	-	416.000.000	-	416.000.000
Lương HĐQT và BKS	-	-	-	-	416.000.000	-	416.000.000
Số dư tại 31/12/2018	315.399.470.000	7.584.000.000	2.562.992.494	8.361.764.000	(125.876.531.356)	127.944.587.131	335.976.282.269

Đơn vị tính: VND

b, Chi tiết vốn chủ sở hữu

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
Công ty Cổ phần Đầu tư FIDEL	181.000.000.000	181.000.000.000
Cán bộ Công nhân viên và Cổ đông khác	134.399.470.000	134.399.470.000
Tổng	315.399.470.000	315.399.470.000

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

5.17 Vốn chủ sở hữu (Tiếp theo)**c, Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận**

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp tại ngày đầu năm	315.399.470.000	315.399.470.000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp tại ngày cuối năm	315.399.470.000	315.399.470.000

d, Cổ phiếu

	31/12/2018	01/01/2018
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	31.539.947	31.539.947
Cổ phiếu phổ thông	31.539.947	31.539.947
Cổ phiếu quỹ	-	-

*Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/CP***5.18 Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Năm 2018	Năm 2017
	VND	VND
Doanh thu bán bất động sản	22.137.623.148	17.425.294.709
Doanh thu cho thuê, chuyển nhượng hạ tầng	-	15.046.502.115
Doanh thu hoạt động cơ khí	-	8.843.892.388
Doanh thu khác	2.253.349.904	-
Tổng	24.390.973.052	41.315.689.212

5.19 Giá vốn hàng bán

	Năm 2018	Năm 2017
	VND	VND
Giá vốn hàng bán kinh doanh bất động sản	3.600.494.912	15.348.164.592
Giá vốn cho thuê, chuyển nhượng hạ tầng	-	12.993.510.009
Giá vốn cơ khí	-	6.792.165.296
Giá vốn hoạt động khác	11.211.626.121	-
Tổng	14.812.121.033	35.133.839.897

5.20 Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2018	Năm 2017
	VND	VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	1.143.500	4.687.253
Lãi từ hợp tác đầu tư thực hiện Dự án (Công ty Cổ phần Tập đoàn VIDECON)	4.227.272.727	-
Tổng	4.228.416.227	4.687.253

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

5.21 Chi phí tài chính

	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
Chi phí lãi vay	4.481.704.935	726.580.679
Tổng	4.481.704.935	726.580.679

5.22 Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
Chi phí bán hàng	-	268.200.000
Chi phí khác bằng tiền	-	268.200.000
Chi phí quản lý doanh nghiệp	10.835.883.738	7.366.262.114
Chi phí nhân viên quản lý	3.171.416.199	4.085.176.775
Chi phí vật liệu quản lý, đồ dùng văn phòng	275.543.753	250.819.249
Chi phí khấu hao	92.530.821	166.827.241
Thuế, phí, lệ phí	497.244.215	467.497.463
Chi phí dự phòng phải thu khó đòi	3.949.727.694	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.035.349.793	950.293.338
Chi phí khác bằng tiền	1.810.689.553	1.445.648.048
Lợi thế thương mại	3.381.710	-
Tổng	10.835.883.738	7.634.462.114

5.23 Lợi nhuận khác

	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
Thu nhập khác		
Thu nhập phí dịch vụ, phí gửi xe tại Chung cư Westa	1.724.602.489	1.691.550.356
Thanh lý tài sản, vật tư	-	1.560.274.545
Thu nhập từ hợp đồng cho thuê kho bãi	8.856.436.730	5.612.576.405
Thu nhập khác	160.240.436	38.000.000
Tổng	10.741.279.655	8.902.401.306
Chi phí khác		
Chi phí dịch vụ tại Chung cư Westa	2.587.406.090	1.721.564.148
Chi phí cho thuê kho bãi	430.170.063	-
Giá trị còn lại của TSCĐ và vật tư	-	3.124.537.245
Lãi chậm nộp bảo hiểm, tiền thuê đất Phúc La	-	530.481.885
Chi phí khác	185.503.956	701.945.398
Tổng	3.203.080.109	6.078.528.676
Lợi nhuận khác	7.538.199.546	2.823.872.630

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

5.24 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
Lợi nhuận/ (Lỗ) trước thuế	6.027.879.120	649.366.405
Điều chỉnh tăng	-	530.481.885
Điều chỉnh giảm	-	-
Thu nhập chịu thuế công ty	6.027.879.120	1.179.848.290
<i>Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản</i>	<i>18.537.128.236</i>	<i>2.077.130.117</i>
<i>Thu nhập từ hoạt động xây dựng và hoạt động khác</i>	<i>(12.509.249.117)</i>	<i>(897.281.827)</i>
Thuế suất hiện hành	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành từ chuyển nhượng bất động sản	3.707.425.647	415.426.023
Chuyển lỗ	(12.509.249.117)	(897.281.827)
Tổng	3.707.425.647	415.426.023

5.25 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	2.320.453.473	233.940.382
Số trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-
Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	2.320.453.473	233.940.382
Cổ phiếu phổ thông bình quân để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (CP)	31.539.947	31.539.947
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	73,57	7,42

6. THÔNG TIN KHÁC

6.1 Thông tin về các bên liên quan

Giao dịch nhân sự chủ chốt

Bên liên quan	Tính chất giao dịch	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc, Ban kiểm soát	Lương, thu nhập	1.469.132.941	1.335.575.401
Tổng		1.469.132.941	1.335.575.401

Số dư bên liên quan

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Tính chất giao dịch	31/12/2018 VND	01/01/2018 VND
Công ty Cổ phần Đầu tư FIDEL	Công ty góp vốn	Phải trả người bán	11.000.000.000	-

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

6.2 Báo cáo bộ phận**Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh**

Công ty lập báo cáo bộ phận theo 3 bộ phận phân theo lĩnh vực kinh doanh gồm: Kinh doanh sản phẩm cơ khí, kinh doanh Bất động sản và lĩnh vực khác trong hoạt động của Công ty.

Tài sản bộ phận và nợ bộ phận tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị tính: VND

	Cơ khí, xây lắp	Kinh doanh BĐS	Khác	Tổng
TÀI SẢN				
Tài sản cố định	-	-	-	17.951.059.882
Xây dựng cơ bản dở dang	-	-	-	5.808.416.187
Các khoản phải thu	-	-	-	402.328.152.406
Chi phí SX, KD dở dang dài hạn	329.210.683.732	9.958.318.738	-	339.169.002.470
Tài sản không thể phân bổ	-	-	-	86.519.515.992
Tổng tài sản				851.776.146.937
NỢ PHẢI TRẢ				
Các khoản phải trả	-	-	-	-
Phải trả tiền vay	89.742.592.890	90.495.200.000	-	180.237.792.890
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	335.562.071.778
Tổng nợ phải trả				515.799.864.668

Báo cáo Kết quả bộ phận cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2018 như sau:

Đơn vị tính: VND

	Cơ khí, xây lắp	Kinh doanh BĐS	Khác	Tổng
DOANH THU				
Doanh thu giữa các bộ phận	-	-	-	-
Doanh thu	-	22.137.623.148	2.253.349.904	24.390.973.052
KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG				
Kết quả bộ phận	-	8.702.313.112	(9.959.344.831)	(1.257.031.719)
Lãi tiền gửi	-	-	-	4.228.416.227
Chi phí lãi vay không phân bổ	-	-	-	(4.481.704.935)
Thu nhập khác không liên quan đến HĐSXKD	-	-	-	7.538.199.546
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-	-	(3.707.425.647)
Lợi nhuận trong năm				2.320.453.473

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Bảo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

6.2 Báo cáo bộ phận (Tiếp theo)**Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh (Tiếp theo)***Tài sản bộ phận và nợ bộ phận tại ngày 31 tháng 12 năm 2017**Đơn vị tính: VND*

	Xây lắp	Đầu tư, kinh doanh BDS	Khác	Tổng
TÀI SẢN				
Tài sản cố định	-	-	-	22.769.837.344
Xây dựng cơ bản dở dang	-	-	-	5.808.416.187
Các khoản phải thu	-	-	-	296.313.273.620
Chi phí SX, KD dở dang dài hạn	-	-	-	15.496.393.281
Tài sản không thể phân bổ	-	-	-	326.237.073.184
Tổng tài sản				666.624.993.616
NỢ PHẢI TRẢ				
Các khoản phải trả				-
Phải trả tiền vay	22.281.228.308	127.221.000.000	-	149.502.228.308
Nợ phải trả không thể phân bổ				311.020.876.864
Tổng nợ phải trả				460.523.105.172

*Báo cáo Kết quả bộ phận cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2017 như sau:**Đơn vị tính: VND*

	Cơ khí, xây lắp	Kinh doanh BDS	Khác	Tổng
DOANH THU				
Tổng doanh thu	8.843.892.388	17.425.294.709	15.046.502.115	41.315.689.212
Doanh thu giữa các bộ phận	-	-	-	-
Loại trừ lãi chưa thực hiện	-	-	-	-
Doanh thu	8.843.892.388	17.425.294.709	15.046.502.115	41.315.689.212
KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG				
Kết quả bộ phận	417.520.749	(1.142.778.708)	(727.354.840)	(1.452.612.799)
Lãi tiền gửi	-	-	-	4.687.253
Chi phí lãi vay không phân bổ				(726.580.679)
Thu nhập khác không liên quan đến HĐSXKD	-	-	-	2.823.872.630
Thuế thu nhập doanh nghiệp				(415.426.023)
Lợi nhuận trong năm				233.940.382

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

6.3 Thông tin so sánh

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 là năm đầu tiên Công ty lập báo cáo hợp nhất nên không có số liệu so sánh. Số liệu tại ngày 01 tháng 01 năm 2018 là của Công ty Mẹ chỉ cho mục đích trình bày.

Người lập

Đinh Thị Thanh Thúy

Kế toán trưởng

Vũ Thị Bình

Hà Nội, ngày 31 tháng 03 năm 2019

Tổng Giám đốc



Đỗ Quang Khuê