



**CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18**  
**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**  
**ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT**  
Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019

MỤC LỤC

	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	2 - 3
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	4 - 5
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT	
Bảng Cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	6 - 7
Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	8
Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	9
Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	10 - 32

**BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC**

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Coma 18 trình bày Báo cáo của Ban Giám đốc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 đã được soát xét.

**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 kỳ và tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này gồm:

**Hội đồng Quản trị**

Ông Bùi Quang Đông	Chủ tịch HĐQT
Ông Đỗ Quang Khuê	Thành viên
Ông Trần Đức Minh	Thành viên
Ông Nguyễn Văn Hưng	Thành viên
Ông Lê Quang Hải	Thành viên
Ông Nguyễn Văn Tĩnh	Thành viên

Các thành viên Ban Giám đốc đã điều hành Công ty trong năm và đến ngày lập Báo cáo này gồm:

<b>Ban Giám đốc</b>	Ông Bùi Quang Đông	Tổng Giám đốc (từ ngày 01/7/2019)
	Ông Đỗ Quang Khuê	Tổng Giám đốc (đến ngày 30/06/2019)
	Ông Nguyễn Đình Anh	Phó Tổng Giám đốc (từ ngày 12/06/2019)

**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 giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 được soát xét 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 giữa niên độ 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 từ ngày 01/01/2019 đến 30/06/2019. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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;
- Nêu 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 giữa niên độ.

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 giữa niên độ 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 giữa niên độ. 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,



**Bùi Quang Đông**  
**Tổng Giám đốc**

*Hà Nội, ngày 15 tháng 8 năm 2019*

Số: 700/2019/BCSX-BCTCHN/CPA VIETNAM

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

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

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Coma18, được lập ngày 15 tháng 08 năm 2019, từ trang 06 đến trang 32, bao gồm Bảng Cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30/06/2019, Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính.

**T trách nhiệm của Ban Giám đốc**

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 giữa niên độ 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 giữa niên độ 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 kết luận về Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

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

**Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ**

Như thuyết minh tại mục 5.6 Bản thuyết minh Báo cáo tài chính, tại ngày 30/06/2019 số dư chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tại dự án Westa của Công ty là 330,6 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 các khoản mục này và ảnh hưởng (nếu có) của chúng đến các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 của Công ty.



**Kết luận ngoại trừ**

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ vấn đề được mô tả tại đoạn “Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ”, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của đơn vị tại ngày 30/06/2019, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của đơn vị cho kỳ kế toán 06 tháng 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 giữa niên độ.



---

**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 08 năm 2019*

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019

TÀI SẢN	MS	TM	30/06/2019	01/01/2019
			VND	VND
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b> (100 = 110+120+130+140+150)	<b>100</b>		<b>774.538.738.142</b>	<b>737.254.851.693</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>5.1</b>	<b>2.293.182.173</b>	<b>2.873.508.899</b>
1. Tiền	111		2.293.182.173	2.873.508.899
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>402.027.057.487</b>	<b>402.328.152.406</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2	40.419.384.253	42.061.464.175
2. Trả trước cho người bán	132	5.3	4.194.300.609	3.733.629.073
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	5.4	219.500.000.000	219.500.000.000
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.5	147.212.916.018	146.332.602.551
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.6	(9.299.543.393)	(9.299.543.393)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>367.963.621.555</b>	<b>329.210.683.732</b>
1. Hàng tồn kho	141	5.7	367.963.621.555	329.210.683.732
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>2.254.876.927</b>	<b>2.842.506.656</b>
1. Thuế GTGT được khấu trừ	152		1.770.718	1.761.718
2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		2.253.106.209	2.840.744.938
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b> (200 = 210+220+240+250+260)	<b>200</b>		<b>116.319.186.140</b>	<b>114.521.295.244</b>
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>17.066.207.426</b>	<b>17.951.059.882</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.8	17.066.207.426	17.951.059.882
- Nguyên giá	222		22.510.892.848	22.510.892.848
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(5.444.685.422)	(4.559.832.966)
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)
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>	<b>5.9</b>	<b>18.218.023.385</b>	<b>15.766.734.925</b>
1. Chi phí SX, KD dở dang dài hạn	241		12.409.607.198	9.958.318.738
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		5.808.416.187	5.808.416.187
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>5.10</b>	<b>78.500.000.000</b>	<b>78.500.000.000</b>
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		78.000.000.000	78.000.000.000
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		1.000.000.000	1.000.000.000
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(500.000.000)	(500.000.000)
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>2.534.955.329</b>	<b>2.303.500.437</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.11	2.495.502.041	2.261.792.675
2. Lợi thế thương mại	269		39.453.288	41.707.762
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b> (270 = 100+200)	<b>270</b>		<b>890.857.924.282</b>	<b>851.776.146.937</b>



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019

NGUỒN VỐN	MS	TM	30/06/2019	01/01/2019
			VND	VND
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b> (300 = 310+330)	<b>300</b>		<b>559.548.465.959</b>	<b>515.799.864.668</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>463.844.342.776</b>	<b>419.291.915.489</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.12	120.627.337.280	119.480.531.267
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.13	48.146.760.241	49.896.402.624
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.14	38.261.830.517	33.300.022.098
4. Phải trả người lao động	314		1.265.889.995	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		2.097.769.805	404.800.000
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.15	164.530.037.227	125.795.629.500
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.16	82.539.717.711	83.729.843.711
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>95.704.123.183</b>	<b>96.507.949.179</b>
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.16	95.704.123.183	96.507.949.179
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b> (400 = 410+430)	<b>400</b>		<b>331.309.458.323</b>	<b>335.976.282.269</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>5.17</b>	<b>331.309.458.323</b>	<b>335.976.282.269</b>
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
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		(130.532.037.711)	(125.876.531.356)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(126.228.831.356)	(128.222.338.050)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(4.303.206.355)	2.345.806.694
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		127.933.269.540	127.944.587.131
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b> (440 = 300+400)	<b>440</b>		<b>890.857.924.282</b>	<b>851.776.146.937</b>

Hà Nội, ngày 15 tháng 08 năm 2019

Người lập



**Đinh Thị Thanh Thúy**

Kế toán trưởng



**Đào Thanh Hiền**

Tổng Giám đốc



**Bùi Quang Đông**



**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019

CHỈ TIÊU	MS	TM	Cho kỳ kế toán	Cho kỳ kế toán
			6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.18	745.062.357	23.082.998.998
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)	10		745.062.357	23.082.998.998
4. Giá vốn hàng bán	11	5.19	1.283.531.539	5.208.624.977
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		(538.469.182)	17.874.374.021
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.20	3.443.418	4.227.934.563
7. Chi phí tài chính	22	5.21	631.639.369	3.992.840.708
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		631.639.369	3.992.840.708
8. Phần lãi (lỗ) trong công ty liên kết, liên doanh	24			
9. Chi phí bán hàng	25	5.22	10.000.000	-
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	5.22	2.953.949.104	8.193.101.054
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20+(21-22)-(24+25)}	30		(4.130.614.237)	9.916.366.822
12. Thu nhập khác	31		4.925.672.887	5.920.466.576
13. Chi phí khác	32		4.110.358.315	1.733.248.044
14. Lợi nhuận khác (40 = 31-32)	40	5.23	815.314.572	4.187.218.532
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30+40)	50		(3.315.299.665)	14.103.585.354
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.24	999.224.281	3.707.425.647
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		(4.314.523.946)	10.396.159.707
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông Công ty mẹ	61		(4.303.206.355)	10.396.159.707
20. Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông không kiểm soát	61		(11.317.591)	-
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	5.25	(136,80)	329,62

Hà Nội, ngày 15 tháng 08 năm 2019

Người lập

Đinh Thị Thanh Thúy

Kế toán trưởng

Đào Thanh Hiền



Tổng Giám đốc

Bùi Quang Đông

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019

CHỈ TIÊU	MS	TM	Cho kỳ kế toán	Cho kỳ kế toán
			6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(3.315.299.665)	14.103.585.354
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ	02		884.852.456	3.939.829.807
- Các khoản dự phòng	03		-	3.949.727.694
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(3.443.418)	(4.227.934.563)
- Chi phí lãi vay	06		631.639.369	3.992.840.708
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		(1.802.251.258)	21.758.049.000
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		890.979.122	210.474.078.023
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(41.204.226.283)	(4.553.779.188)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		40.290.457.738	(14.551.837.024)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(233.709.366)	320.320.896
- Tiền lãi vay đã trả	14		3.668.931.899	(3.992.840.708)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(200.000.000)	(1.166.188.548)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		1.410.181.852	208.287.802.451
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	(246.000.000.000)
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		3.443.418	4.227.934.563
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		3.443.418	(241.772.065.437)
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
3. Tiền thu từ đi vay	33		-	37.684.971.786
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(1.993.951.996)	(4.550.995.558)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(1.993.951.996)	33.133.976.228
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20+30+40)	50		(580.326.726)	(350.286.758)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		2.873.508.899	1.113.883.237
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	2.293.182.173	763.596.479

Hà Nội, ngày 15 tháng 08 năm 2019

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc





Đinh Thị Thanh Thúy

Đào Thanh Hiền

Bùi Quang Đông



**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 kỳ 2019: 68 người

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

Ngành nghề kinh doanh của Công ty theo đăng ký kinh doanh:

- 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.



## CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019

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

Mẫu B 09-DN/HN

#### 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 máy móc 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 kỳ 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 30/06/2019, 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.

Báo cáo tài chính giữa niên độ hợp nhất được lập cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019

### Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam đã được ban hành và có hiệu lực liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019.

**4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

**Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 giữa niên độ, cụ thể:

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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

**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:

	<b>6 tháng năm 2019</b> <b>(Số năm)</b>
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 bàn 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 giữa niên độ 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 giữa niên độ 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 giữa niên độ 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 giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019

**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****5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Tiền mặt	2.122.603.504	2.644.988.749
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	170.578.669	228.520.150
<b>Tổng</b>	<b>2.293.182.173</b>	<b>2.873.508.899</b>

**5.2 Phải thu khách hàng ngắn hạn**

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
<b>Phải thu của khách hàng ngắn hạn</b>	<b>40.419.384.253</b>	<b>42.061.464.175</b>
Công ty TNHH Phát triển Bắc Việt	1.521.000.000	1.737.010.000
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	2.810.820.491	2.808.399.898
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	169.315.926
Công ty Dược phẩm B.Braun Hà Nội	818.438.082	1.057.748.508
Các khoản phải thu khác của khách hàng	29.947.291.852	31.136.471.941
<b>Tổng</b>	<b>40.419.384.253</b>	<b>42.061.464.175</b>

**5.3 Trả trước cho người bán ngắn hạn**

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
<b>Trả trước cho người bán ngắn hạn</b>	<b>4.194.300.609</b>	<b>3.733.629.073</b>
Công ty Công ty Thép Trường 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	3.145.921.609	2.685.250.073
<b>Tổng</b>	<b>4.194.300.609</b>	<b>3.733.629.073</b>

**5.4 Phải thu về cho vay**

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Công ty Cổ phần Tập đoàn Videc	219.500.000.000	219.500.000.000
<b>Tổng</b>	<b>219.500.000.000</b>	<b>219.500.000.000</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019

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

Mẫu B 09-DN/HN

**5.5 Phải thu ngắn hạn khác**

	30/06/2019 (VND)		01/01/2019 (VND)	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>147.212.916.018</b>		<b>146.332.602.551</b>	
Tạm ứng	131.275.522.668	-	130.993.517.867	-
Ký cược, ký 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	-
Phải thu khác	5.181.156.084	-	4.582.847.418	-
<b>Tổng</b>	<b>147.212.916.018</b>	<b>-</b>	<b>146.332.602.551</b>	<b>-</b>

**5.6 Nợ phải thu quá hạn**

*Đơn vị tính: VND*

	30/06/2019		01/01/2019	
	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	31.463.944.638	22.164.401.245
	<b>Quá hạn trên 6 tháng</b>	<b>Quá hạn 1 đến 2 năm</b>	<b>Quá hạn 2 đến 3 năm</b>	<b>Quá hạn trên 3 năm</b>
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
<b>Tổng</b>				<b>31.463.944.638</b>

(\*): 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**

	30/06/2019 (VND)		01/01/2019 (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 (*)	367.627.524.126	-	328.874.586.303	-
Hàng hoá	283.992.597	-	283.992.597	-
<b>Tổng</b>	<b>367.963.621.555</b>	<b>-</b>	<b>329.210.683.732</b>	<b>-</b>

(\*): Trong đó số dư chi phí sản xuất kinh doanh dự án tòa nhà Westa tại thời điểm 30/06/2019 là:

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Dự án: Toà nhà cao cấp WESTA	330.613.223.272	292.088.839.562



**CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019

**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 2019	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tổng
<b>NGUYÊN GIÁ</b>					
Số dư tại 01/01/2019	16.451.265.203	1.356.519.010	4.399.458.680	303.649.955	22.510.892.848
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư tại 30/06/2019	<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>
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>					
Số dư tại 01/01/2019	1.725.724.193	643.941.714	1.907.548.831	282.618.228	4.559.832.966
Tăng trong kỳ	644.076.526	71.183.608	162.690.504	6.901.818	884.852.456
Khấu hao trong kỳ	644.076.526	71.183.608	162.690.504	6.901.818	884.852.456
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư tại 30/06/2019	<u>2.369.800.719</u>	<u>715.125.322</u>	<u>2.070.239.335</u>	<u>289.520.046</u>	<u>5.444.685.422</u>
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>					
Tại 01/01/2019	<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>
Tại 30/06/2019	<u>14.081.464.484</u>	<u>641.393.688</u>	<u>2.329.219.345</u>	<u>14.129.909</u>	<u>17.066.207.426</u>

Nguyên giá TSCĐ hữu hình hết khấu hao vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2019 là 1.630.626.478 đồng (tại ngày 01/01/2019 là: 1.630.626.478 đồng).

**5.9 Tài sản dở dang dài hạn**

	30/06/2019 (VND)		01/01/2019 (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	12.409.607.198	12.409.607.198	9.958.318.738	9.958.318.738
Dự án KCN Nhuận Trạch - Hòa Bình	3.678.971.558	3.678.971.558	3.310.534.255	3.310.534.255
Dự án KCN Kim Thành - Hải Dương	5.299.942.675	5.299.942.675	4.918.339.257	4.918.339.257
Dự án Thủy điện Hùng Lợi 1 và 2 xã Hùng Lợi, huyện Yên Sơn, tỉnh Tuyên Quang	3.430.692.965	3.430.692.965	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 duy tu máy móc thiết bị - CN Thanh Oai	5.808.416.187	5.808.416.187	5.808.416.187	5.808.416.187
<b>Tổng</b>	<u>18.218.023.385</u>	<u>18.218.023.385</u>	<u>15.766.734.925</u>	<u>15.766.734.925</u>

**CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019

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

Mẫu B 09-DN/HN

**5.10 Đầu tư tài chính dài hạn***Đơn vị tính: VND*

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	30/06/2019			01/01/2019		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)	Dự phòng
Đầu tư vào Công ty liên kết	78.000.000.000		-	78.000.000.000		
Công ty Cổ phần Thủy điện Hùng Lợi Yên Sơn (1)	78.000.000.000		-	78.000.000.000		
Đầu tư dài hạn khác	1.000.000.000		(500.000.000)	1.000.000.000		(500.000.000)
Công ty Cổ phần Comare	1.000.000.000		(500.000.000)	1.000.000.000		(500.000.000)
<b>Tổng cộng</b>	<b>79.000.000.000</b>	<b>-</b>	<b>(500.000.000)</b>	<b>79.000.000.000</b>	<b>-</b>	<b>(500.000.000)</b>

(\*) 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 30/06/2019 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**

Dài hạn	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Đài hạn	2.495.502.041	2.261.792.675
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	386.756.239	386.756.239
Tiền thuê đất	233.709.366	-
Chi phí khác	1.875.036.436	1.875.036.436
<b>Tổng</b>	<b>2.495.502.041</b>	<b>2.261.792.675</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019

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

Mẫu B 09-DN/HN

**5.12 Phải trả người bán ngắn hạn**

	30/06/2019 (VND)		01/01/2019 (VND)	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>Các khoản phải trả người bán ngắn hạn</b>	<b>120.627.337.280</b>	<b>120.627.337.280</b>	<b>119.480.531.267</b>	<b>119.480.531.267</b>
Tổng Công ty 36	77.638.677.420	77.638.677.420	77.638.677.420	77.638.677.420
Công ty TNHH HAWEЕ 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	2.127.170.355	2.127.170.355
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	28.838.745.135	28.838.745.135	27.691.939.122	27.691.939.122
<b>Tổng</b>	<b>120.627.337.280</b>	<b>120.627.337.280</b>	<b>119.480.531.267</b>	<b>119.480.531.267</b>
<b>Phải trả các bên liên quan chi tiết tại thuyết minh 6.1</b>	<b>12.000.000.000</b>	<b>12.000.000.000</b>	<b>11.000.000.000</b>	<b>11.000.000.000</b>

**5.13 Người mua trả tiền trước**

	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
<b>Người mua trả tiền trước ngắn hạn</b>	<b>48.146.760.241</b>	<b>49.896.402.624</b>
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	5.929.820.159	9.056.085.889
Khách hàng ứng trước tiền mua các căn hộ Westa	35.479.694.612	34.819.142.593
Công ty CP Phát triển Nhà số 5 Lạc Long Quân	903.636.364	903.636.364
Người mua trả tiền trước khác	2.503.137.532	1.787.066.204
<b>Tổng</b>	<b>48.146.760.241</b>	<b>49.896.402.624</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019

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

Mẫu B 09-DN/HN

**5.14 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước**

Đơn vị tính: VND

	01/01/2019	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	30/06/2019
Thuế giá trị gia tăng	2.436.759.139	-	-	2.436.759.139
Thuế thu nhập doanh nghiệp	5.336.648.341	999.224.281	200.000.000	6.135.872.622
Thuế thu nhập cá nhân	329.947.693	24.557.738		354.505.431
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	-	438.966.682	-	438.966.682
Các loại thuế khác	25.196.666.925	3.708.560.413	9.500.695	28.895.726.643
<b>Tổng</b>	<b>33.300.022.098</b>	<b>5.171.309.114</b>	<b>209.500.695</b>	<b>38.261.830.517</b>

**5.15 Phải trả khác**

	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>164.530.037.227</b>	<b>125.795.629.500</b>
- Kinh phí công đoàn;	436.171.745	415.208.273
- Bảo hiểm xã hội;	431.066.944	153.738.324
- Bảo hiểm y tế;	82.173.854	6.217.544
- Bảo hiểm thất nghiệp;	162.861.827	120.663.877
- 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.	157.435.001.975	119.117.022.600
<i>Lãi vay phải trả Ngân hàng TMCP</i>	<i>120.418.698.045</i>	<i>81.910.704.335</i>
<i>Đại Chúng- Chi nhánh Thăng Long</i>		
<i>Tiền đặt cọc sửa nhà tại dự án Westa</i>	<i>180.000.000</i>	<i>323.000.000</i>
<i>Tiền vay phải trả Công ty CP COMA ĐTPT</i>	<i>2.986.534.803</i>	<i>2.986.534.803</i>
<i>Khu đô thị Công Nghiệp UID</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>Phí bảo trì phải trả dự án Westa</i>	<i>7.266.552.659</i>	<i>7.632.730.832</i>
<i>Tiền vay và lãi vay cá nhân phải trả</i>	<i>5.921.033.100</i>	<i>2.248.112.317</i>
<i>Các khoản phải trả khác</i>	<i>10.432.651.278</i>	<i>13.786.408.223</i>
<b>Tổng</b>	<b>164.530.037.227</b>	<b>125.795.629.500</b>





**CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019

**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

	Trong kỳ					
	30/06/2019		01/01/2019			
	Giá trị	Khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Khả năng trả nợ
<b>Vay ngắn hạn</b>	<b>82.539.717.711</b>	<b>82.539.717.711</b>	-	<b>1.190.126.000</b>	<b>83.729.843.711</b>	<b>83.729.843.711</b>
Ngân hàng TMCP Đại chúng	36.935.000.000	36.935.000.000	-	-	36.935.000.000	36.935.000.000
- Chi nhánh Thăng Long (2)						
Công ty Cổ Phần Gia Lợi	209.200.000	209.200.000	-	-	209.200.000	209.200.000
Vay cá nhân (1)	11.558.545.925	11.558.545.925	-	1.190.126.000	12.748.671.925	12.748.671.925
Công ty Cổ phần Tập đoàn VIDEA (4)	33.836.971.786	33.836.971.786	-	-	33.836.971.786	33.836.971.786
<b>Vay dài hạn</b>	<b>95.704.123.183</b>	<b>95.704.123.183</b>	-	<b>803.825.996</b>	<b>96.507.949.179</b>	<b>96.507.949.179</b>
Ngân hàng TMCP Đại chúng	89.859.300.000	89.859.300.000	-	426.700.000	90.286.000.000	90.286.000.000
- Chi nhánh Thăng Long (2)						
Quỹ Bảo vệ môi trường Hà Nội (3)	1.120.882.716	1.120.882.716	-	160.126.000	1.281.008.716	1.281.008.716
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	1.374.333.348	1.374.333.348	-	216.999.996	1.591.333.344	1.591.333.344
Phòng Giao dịch Đào Tấn						
<b>Tổng</b>	<b>178.243.840.894</b>	<b>178.243.840.894</b>	-	<b>1.993.951.996</b>	<b>180.237.792.890</b>	<b>180.237.792.890</b>

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

2) Hợp đồng vay dài hạn Tổng Công ty Tài chính - Công ty CP Dầu 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/HĐTD-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 toàn bộ nhà và giá trị quyền sử dụng đất (sổ đỏ) của dự án Westa.

3) Hợp đồng tín dụng số 18/HĐTD.QMT-TD ngày 30/11/2015, Mục đích vay vốn: Đầu tư xây dựng hệ thống xử lý nước thải tập trung công suất 600m<sup>3</sup> 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 trung 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.





**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**

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
<b>- Vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>		
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**

	30/06/2019	01/01/2019
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
<b>- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành</b>	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**

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018
	VND	VND
Doanh thu bán bất động sản	-	22.137.623.148
Doanh thu khác	745.062.357	945.375.850
<b>Tổng</b>	<b>745.062.357</b>	<b>23.082.998.998</b>

**5.19 Giá vốn hàng bán**

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018
	VND	VND
Giá vốn hàng bán kinh doanh bất động sản		3.600.494.912
Giá vốn hoạt động khác	1.283.531.539	1.608.130.065
<b>Tổng</b>	<b>1.283.531.539</b>	<b>5.208.624.977</b>

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

Mẫu B 09-DN/HN

## 5.20 Doanh thu hoạt động tài chính

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	3.443.418	661.836
Lãi từ hợp tác đầu tư thực hiện Dự án (Công ty Cổ phần Tập đoàn VIDECON)	-	4.227.272.727
<b>Tổng</b>	<b>3.443.418</b>	<b>4.227.934.563</b>

## 5.21 Chi phí tài chính

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
Chi phí lãi vay	631.639.369	3.992.840.708
<b>Tổng</b>	<b>631.639.369</b>	<b>3.992.840.708</b>

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

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
Chi phí bán hàng	10.000.000	-
Chi phí khác bằng tiền	10.000.000	-
<b>Chi phí quản lý doanh nghiệp</b>	<b>2.953.949.104</b>	<b>8.193.101.054</b>
Chi phí nhân viên quản lý	1.110.983.470	2.176.451.102
Chi phí vật liệu quản lý, đồ dùng văn phòng	143.266.905	153.511.606
Chi phí khấu hao	179.156.844	-
Thuế, phí, lệ phí	305.281.248	265.116.468
Chi phí dự phòng phải thu khó đòi	-	3.949.727.694
Chi phí dịch vụ mua ngoài	518.199.650	618.092.047
Chi phí khác bằng tiền	693.679.277	1.030.202.137
Lợi thế thương mại	3.381.710	-
<b>Tổng</b>	<b>2.963.949.104</b>	<b>8.193.101.054</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019

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

Mẫu B 09-DN/HN

**5.23 Lợi nhuận khác**

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
<b>Thu nhập khác</b>		
Thu nhập phí dịch vụ, phí gửi xe tại Chung cư Westa	1.229.167.901	1.338.792.793
Thu nhập từ hợp đồng cho thuê kho bãi	3.696.504.986	4.427.067.533
Thu nhập khác	-	154.606.250
<b>Tổng</b>	<b>4.925.672.887</b>	<b>5.920.466.576</b>
<b>Chi phí khác</b>		
Tiền phạt chậm nộp thuế đến ngày 31/5/2019	2.683.651.694	-
Chi phí dịch vụ tại Chung cư Westa	1.426.706.621	1.733.248.044
<b>Tổng</b>	<b>4.110.358.315</b>	<b>1.733.248.044</b>
<b>Lợi nhuận khác</b>	<b>815.314.572</b>	<b>4.187.218.532</b>

**5.24 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
<b>Lợi nhuận/ (Lỗ) trước thuế</b>	<b>(3.315.299.665)</b>	<b>14.103.585.354</b>
Điều chỉnh tăng	2.683.651.694	
Điều chỉnh giảm	-	-
<b>Thu nhập chịu thuế công ty</b>	<b>(631.647.971)</b>	<b>14.103.585.354</b>
<i>Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản</i>		<i>18.537.128.236</i>
<i>Thu nhập từ hoạt động xây dựng và hoạt động khác</i>	<i>(631.647.971)</i>	<i>(4.433.542.882)</i>
Thuế suất hiện hành	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành từ chuyển nhượng bất động sản	-	3.707.425.647
Thuế TNDN tạm nộp theo biên bản kiểm tra Thuế	999.224.281	
<b>Tổng</b>	<b>999.224.281</b>	<b>3.707.425.647</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019

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

Mẫu B 09-DN/HN

**5.25 Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(4.314.523.946)	10.396.159.707
Số trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-
Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	(4.314.523.946)	10.396.159.707
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)	(136,80)	329,62

**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	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc, Ban kiểm soát	Lương, thu nhập	441.280.400	401.164.000
<b>Tổng</b>		<b>441.280.400</b>	<b>401.164.000</b>

**Số dư bên liên quan**

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Tính chất giao dịch	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
Công ty Cổ phần Đầu tư FIDEL	Công ty góp vốn	Phải trả người bán	11.000.000.000	10.000.000.000



**CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019

**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 30 tháng 06 năm 2019*

*Đơn vị tính: VND*

	Cơ khí, xây lắp	Kinh doanh BĐS	Khác	Tổng
<b>TÀI SẢN</b>				
Tài sản cố định	-	-	-	17.066.207.426
Xây dựng cơ bản dở dang	-	-	-	5.808.416.187
Các khoản phải thu	-	-	-	402.027.057.487
Chi phí SX, KD dở dang dài hạn	367.963.621.555	12.409.607.198	-	380.373.228.753
Tài sản không thể phân bổ	-	-	-	85.583.014.429
<b>Tổng tài sản</b>				<b>890.857.924.282</b>
<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>				
Các khoản phải trả	-	-	-	-
Phải trả tiền vay	88.175.340.894	90.068.500.000	-	178.243.840.894
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	381.304.625.065
<b>Tổng nợ phải trả</b>				<b>559.548.465.959</b>

*Báo cáo Kết quả bộ phận cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019 như sau:*

*Đơn vị tính: VND*

	Cơ khí, xây lắp	Kinh doanh BĐS	Khác	Tổng
<b>DOANH THU</b>				
Doanh thu giữa các bộ phận	-	-	-	-
Doanh thu	-	-	745.062.357	745.062.357
<b>KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG</b>				
Kết quả bộ phận	-	-	(3.502.418.286)	(3.502.418.286)
Lãi tiền gửi	-	-	-	3.443.418
Chi phí lãi vay không phân bổ	-	-	-	(631.639.369)
Thu nhập khác không liên quan đến HĐSXKD	-	-	-	815.314.572
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-	-	(999.224.281)
<b>Lợi nhuận trong kỳ</b>				<b>(4.314.523.946)</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019

**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 01 tháng 01 năm 2019**Đơn vị tính: VND*

	Xây lắp	Đầu tư, kinh doanh BĐS	Khác	Tổng
<b>TÀI SẢN</b>				
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	-	-	-	9.958.318.738
Tài sản không thể phân bổ	-	-	-	415.730.199.724
<b>Tổng tài sản</b>				<b>851.776.146.937</b>
<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>				
Các khoản phải trả				-
Phải trả tiền vay	53.016.792.890	127.221.000.000	-	180.237.792.890
Nợ phải trả không thể phân bổ				335.562.071.778
<b>Tổng nợ phải trả</b>				<b>515.799.864.668</b>

*Báo cáo Kết quả bộ phận cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018 như sau:**Đơn vị tính: VND*

	Cơ khí, xây lắp	Kinh doanh BĐS	Khác	Tổng
<b>DOANH THU</b>				
Tổng doanh thu		22.137.623.148	945.375.850	23.082.998.998
Doanh thu giữa các bộ phận	-	-	-	-
Loại trừ lãi chưa thực hiện	-	-	-	-
<b>Doanh thu</b>	-	<b>22.137.623.148</b>	<b>945.375.850</b>	<b>23.082.998.998</b>
<b>KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG</b>				
Kết quả bộ phận		10.679.579.762	(998.306.795)	9.681.272.967
Lãi tiền gửi	-	-	-	4.227.934.563
Chi phí lãi vay không phân bổ				(3.992.840.708)
Thu nhập khác không liên quan đến HĐSXKD	-	-	-	4.187.218.532
Thuế thu nhập doanh nghiệp				(3.707.425.647)
<b>Lợi nhuận trong kỳ</b>				<b>10.396.159.707</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2019

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

Mẫu B 09-DN/HN

**6.3 Thông tin so sánh**

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 đã được kiểm toán với ý kiến chấp nhận từng phần, Báo cáo kết quả kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 là của Công ty Mẹ chỉ cho mục đích trình bày.

**Người lập**

**Kế toán trưởng**

*Hà Nội, ngày 15 tháng 08 năm 2019*

**Tổng Giám đốc**



**Đinh Thị Thanh Thúy**

**Đào Thanh Hiền**

**Bùi Quang Đông**

