

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN
NHÀ ĐẤT COTEC**

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

QUÝ I NĂM 2020

KẾT THÚC TẠI NGÀY 31 THÁNG 03 NĂM 2020

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 31/03/2020

Đơn vị: VND

	TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Tại ngày 31/03/2020	Tại ngày 01/01/2020
A-	TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		516.385.085.838	512.787.914.636
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	81.282.882	73.424.291
1.	Tiền	111		81.282.882	73.424.291
II.	Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III.	Các khoản phải thu ngắn hạn	130		388.430.716.081	385.546.816.081
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	81.587.215.199	81.587.215.199
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	123.482.257.588	120.682.257.588
3.	Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	8	1.250.000.000	1.250.000.000
4.	Phải thu ngắn hạn khác	136	9	271.856.266.615	271.772.366.615
5.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(89.745.023.321)	(89.745.023.321)
IV.	Hàng tồn kho	140	10	126.860.827.204	126.859.921.901
1.	Hàng tồn kho	141		134.043.041.606	134.042.136.303
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(7.182.214.402)	(7.182.214.402)
V.	Tài sản ngắn hạn khác	150		1.012.259.671	307.752.363
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151		-	-
2.	Thuế GTGT được khấu trừ	152		1.012.259.671	307.752.363
3.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	17	-	-
B-	TÀI SẢN DÀI HẠN	200		6.247.707.520	6.668.173.528
I.	Các khoản phải thu dài hạn	210		990.188.000	990.188.000
1.	Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
2.	Phải thu dài hạn khác	216	9	990.188.000	990.188.000
3.	Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-
II.	Tài sản cố định	220		2.739.412.203	3.141.205.817
1.	TSCĐ hữu hình	221	11	2.739.412.203	3.141.205.817
-	- Nguyên giá	222		9.313.462.063	9.313.462.063
-	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(6.574.049.860)	(6.172.256.246)
2.	TSCĐ vô hình	227	12	-	-
-	- Nguyên giá	228		332.000.000	332.000.000
-	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(332.000.000)	(332.000.000)
III.	Bất động sản đầu tư	230	13	-	-
-	- Nguyên giá	231		-	-
-	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-
IV.	Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
V.	Đầu tư tài chính dài hạn	250	14	2.509.233.581	2.509.233.581
1.	Đầu tư vào công ty con	251		18.568.570.000	18.568.570.000
2.	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		-	-
3.	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		852.150.000	852.150.000
4.	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(16.913.486.419)	(16.913.486.419)
5.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		2.000.000	2.000.000
VI.	Tài sản dài hạn khác	260		8.873.736	27.546.130
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	15	8.873.736	27.546.130
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		522.632.793.358	519.456.088.164

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng này

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (Tiếp theo)

Đơn vị: VND

	NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Tại ngày 31/03/2020	Tại ngày 01/01/2020
C-	NỢ PHẢI TRẢ	300		491.522.830.842	486.681.403.744
I.	Nợ ngắn hạn	310		465.948.184.944	461.106.757.846
1.	Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	95.518.758.749	95.614.451.441
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	17	218.102.096.486	188.102.096.486
3.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	18	5.300.510.789	5.300.510.789
4.	Phải trả người lao động	314		3.223.797.467	3.361.797.467
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	23.526.298.070	22.286.178.019
6.	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
7.	Phải trả ngắn hạn khác	319	20	69.046.669.064	69.046.669.064
8.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	21	43.946.556.435	70.111.556.696
9.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
10.	Quỹ khen thưởng phúc lợi	322	22	7.283.497.884	7.283.497.884
II.	Nợ dài hạn	330		25.574.645.898	25.574.645.898
1.	Phải trả dài hạn khác	337	20	25.574.645.898	25.574.645.898
2.	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	21	-	-
D-	VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	23	31.109.962.516	32.774.684.420
I.	Vốn chủ sở hữu	410		31.109.962.516	32.774.684.420
1.	Vốn góp chủ sở hữu	411		211.500.000.000	211.500.000.000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu	411A		211.500.000.000	211.500.000.000
2.	Thặng dư vốn cổ phần	412		(1.602.720.582)	(1.602.720.582)
3.	Quỹ đầu tư phát triển	418		19.789.196.619	19.789.196.619
4.	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(198.576.513.521)	(196.911.791.617)
	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối	421A		(196.911.791.617)	1.230.067.446
	- LNST chưa phân phối kỳ này	421B		(1.664.721.904)	(198.141.859.063)
II.	Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		522.632.793.358	519.456.088.164



Võ Nhật Quang
Phụ trách kế toán

TP. HCM, ngày 29 tháng 04 năm 2020



Nguyễn Thế Thanh
Tổng giám đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU		Mã số	Thuyết minh	Quý 1		Từ 01/01/2020 đến 31/3/2020	Từ 01/01/2019 đến 31/3/2019
				Năm 2020	Năm 2019		
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	24	-	14.641.649.870		14.641.649.870
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	2					-
3	Doanh thu thuần bán hàng, cung cấp dịch vụ	10	24	-	14.641.649.870	-	14.641.649.870
4	Giá vốn hàng bán	11	25	-	8.498.117.278		8.498.117.278
5	Lợi nhuận gộp bán hàng, cung cấp dịch vụ	20		-	6.143.532.592	-	6.143.532.592
6	Doanh thu hoạt động tài chính	21	26	792	241.552.560	792	241.552.560
7	Chi phí tài chính	22	27	1.073.478.232	4.195.863.031	1.073.478.232	4.195.863.031
-	Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1.073.478.232	4.195.863.031	1.073.478.232	4.195.863.031
8	Chi phí bán hàng	25			-		-
9	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	28	715.379.464	1.923.183.452	715.379.464	1.923.183.452
10	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(1.788.856.904)	266.038.669	(1.788.856.904)	266.038.669
11	Thu nhập khác	31		124.135.000	32.218	124.135.000	32.218
12	Chi phí khác	32		-	4.000.000		4.000.000
13	Lợi nhuận khác	40		124.135.000	(3.967.782)	124.135.000	(3.967.782)
14	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(1.664.721.904)	262.070.887	(1.664.721.904)	262.070.887
15	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	29	-	52.414.177		52.414.177
16	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
17	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(1.664.721.904)	209.656.710	(1.664.721.904)	209.656.710



Võ Nhật Quang
Phụ trách kế toán

TP. HCM, ngày 29 tháng 04 năm 2020



Nguyễn Thế Thanh
Tổng giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2020 đến 31/03/2020	Từ 01/01/2019 đến 31/03/2019
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1 Lợi nhuận trước thuế	1	(1.664.721.904)	262.070.887
2 Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao TSCĐ & BĐSĐT	2	401.793.614	984.372.519
Các khoản dự phòng	3	-	(180.248.253)
(Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư khác	5	1.073.477.440	(241.552.560)
Chi phí lãi vay	6	1.073.478.232	4.195.863.031
3 Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	8	884.027.382	5.020.505.624
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	9	(2.883.900.000)	23.527.428.998
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10	(905.303)	30.468.872.198
- Tăng/ (giảm) các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	31.989.964.379	(66.250.487.142)
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12	18.672.394	(352.025.199)
- Tiền lãi vay đã trả	14		
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	-	
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	30.007.858.852	(7.585.705.521)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
- Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		5.000.000.000
2. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		
3 Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(1.854.970.000)
- Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		
- Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	-	3.145.030.000
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
- Tiền trả nợ gốc vay	34	(30.000.000.261)	
- Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(30.000.000.261)	-
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	7.858.591	(4.440.675.521)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	73.424.291	7.451.366.574
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái	61	-	-
TIỀN & TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ	70	81.282.882	3.010.691.053



Võ Nhật Quang
Phụ trách kế toán

TP. HCM, ngày 29 tháng 04 năm 2020



Nguyễn Thế Thanh
Tổng giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo***1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT****Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Nhà đất Cotec (“Công ty”) được chuyển từ một bộ phận doanh nghiệp Nhà Nước: Nhà máy Coterraz - Công ty Kỹ thuật Xây dựng và Vật liệu Xây dựng thuộc Tổng Công ty Vật liệu Xây dựng Số 1. Công ty được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103003080 ngày 28 tháng 01 năm 2005 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp, thay đổi lần thứ 12 vào ngày 25 tháng 7 năm 2016.

Theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh thay đổi lần thứ 12, vốn điều lệ của Công ty là 211.500.000.000 VND, tương đương 21.150.000 cổ phiếu, mệnh giá mỗi cổ phiếu là 10.000 VND.

Cổ phiếu của Công ty đang được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã chứng khoán là CLG.

Công ty mẹ của Công ty là Công ty Cổ phần Kỹ thuật Xây dựng và Vật liệu Xây dựng.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 là 35 người (ngày 31 tháng 12 năm 2018: 82 người).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính.

Ngành nghề kinh doanh của Công ty bao gồm: Đầu tư kinh doanh nhà, môi giới, tư vấn bất động sản; Xây dựng, lắp đặt, sửa chữa các công trình dân dụng, công nghiệp, công trình kỹ thuật hạ tầng khu đô thị và khu công nghiệp, các công trình giao thông đường bộ, đường thủy; Tư vấn đầu tư, quản lý dự án các công trình dân dụng và công nghiệp, các công trình hạ tầng khu đô thị và công nghiệp; Khai thác, sản xuất, mua bán vật liệu xây dựng; Thiết kế kiến trúc công trình dân dụng và công nghiệp; Và một số ngành nghề khác.

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty hiện nay là thi công xây dựng các dự án cho Công ty Cổ phần Kỹ thuật Xây dựng và Vật liệu Xây dựng (Công ty mẹ)

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

Cấu trúc doanh nghiệp

Thông tin chi tiết về các công ty con, công ty liên kết và đơn vị trực thuộc của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 như sau:

<u>Tên công ty con</u>	<u>Nơi thành lập và hoạt động</u>	<u>Tỷ lệ phần sở hữu (%)</u>	<u>Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)</u>	<u>Hoạt động chính</u>
Công ty con				
Công ty CP Tư vấn và Đầu tư Cotec	Hồ Chí Minh	97,63%	97,63%	Thiết kế công trình xây dựng

Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc

Công ty có đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc là Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Nhà đất Cotec, địa chỉ tại 398A Lê Văn Lương, Phường Tân Hưng, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh.

2. NĂM TÀI CHÍNH, CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**Năm tài chính**

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập báo cáo tài chính.

Báo cáo tài chính riêng kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

3. LUẬT KẾ TOÁN MỚI

Luật Kế toán số 88/2015/QH13 đã được Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam khóa XIII, kỳ họp thứ 10 thông qua ngày 20 tháng 11 năm 2015 có hiệu lực kể từ ngày 01/01/2017. Theo quy định tại Điều 28 - Đánh giá và ghi nhận theo giá trị hợp lý. Tuy nhiên, đến thời điểm phát hành báo cáo này, chưa có văn bản hướng dẫn trong việc áp dụng đánh giá và ghi nhận theo giá trị hợp lý, do đó, Công ty áp dụng giá trị hợp lý trong trình bày báo cáo tài chính như trình bày tại thuyết minh số 04.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**Cơ sở lập báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

Các đơn vị trực thuộc có tổ chức công tác kế toán riêng, hạch toán phụ thuộc. Báo cáo tài chính của toàn Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp Báo cáo tài chính của các đơn vị trực thuộc. Doanh thu và số dư giữa các đơn vị trực thuộc được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính.

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng.

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính riêng tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng yêu cầu Ban Tổng 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 riêng cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Đánh giá và ghi nhận theo giá trị hợp lý

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 3, Luật Kế toán đã có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2017, trong đó bao gồm quy định về Đánh giá và Ghi nhận theo giá trị hợp lý, tuy nhiên chưa có hướng dẫn cụ thể cho vấn đề này; theo đó, Ban Tổng Giám đốc đã xem xét và áp dụng như sau:

(a) Công cụ tài chính được ghi nhận và đánh giá lại theo giá trị hợp lý trên cơ sở giá gốc trừ đi các khoản dự phòng cần trích lập (nếu có) theo quy định hiện hành;

(b) Bất động sản đầu tư xác định được giá trị hợp lý được trình bày cụ thể tại các thuyết minh số 13;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo

(c) *Đối với tài sản và nợ phải trả (ngoài các mục a, b trên đây) Công ty không có cơ sở để xác định được giá trị một cách đáng tin cậy do đó Công ty đang ghi nhận theo giá gốc.*

Công cụ tài chính***Ghi nhận ban đầu***

Tài sản tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, và các khoản đầu tư tài chính.

Công nợ tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó. Công nợ tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản chi phí phải trả, và các khoản vay.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 06 tháng 11 năm 2009 (“Thông tư 210”) cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính.

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

Các khoản đầu tư tài chính***Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn***

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư tài chính (Tiếp theo)***Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (Tiếp theo)***

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định hiện hành.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi các khoản cho vay của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Đầu tư vào công ty con

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo

Công ty con là các công ty do Công ty kiểm soát. Việc kiểm soát 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.

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Công ty ghi nhận ban đầu khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết theo giá gốc. Công ty hạch toán vào thu nhập trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khoản được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của bên nhận đầu tư phát sinh sau ngày đầu tư. Các khoản khác mà Công ty nhận được ngoài lợi nhuận được chia được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được trích lập khi công ty con, công ty liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên kết. Nếu công ty con, công ty liên kết là đối tượng lập báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, công ty liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác (Tiếp theo)

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.

Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và 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 gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp thực tế đích danh, phương pháp hạch toán hàng tồn kho là phương pháp kê khai thường xuyên. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

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

Tài sản thuê hoạt động

Một khoản thuê được xem là thuê hoạt động khi bên cho thuê vẫn được hưởng phần lớn các quyền lợi và phải chịu rủi ro về quyền sở hữu tài sản. Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê. Các khoản tiền nhận được hoặc phải thu nhằm tạo điều kiện ký kết hợp đồng thuê hoạt động cũng được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao (Tiếp theo)

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

	Số năm khấu hao
Thiết bị văn phòng	03 – 05
Phương tiện vận tải	06 – 10
Tài sản khác	02 – 10

Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý, bán tài sản là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị phần mềm kế toán và nhãn hiệu hàng hóa. Hiện tại, các tài sản cố định vô hình của công ty đã khấu hao hết giá trị.

Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư bao gồm nhà cửa, vật kiến trúc do Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê. Bất động sản đầu tư cho thuê được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Bất động sản đầu tư cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính trong vòng 46 năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo

Các khoản trả trước

Chi phí trả trước bao gồm 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. Chi phí trả trước của Công ty bao gồm các chi phí sau:

Công cụ, dụng cụ: Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 36 tháng.

Chi phí sửa chữa tài sản cố định: Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 36 tháng.

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả, phải trả nội bộ và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- (a) Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- (b) Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả (Tiếp theo)

- (c) Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu: Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần: Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các qui định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Ghi nhận doanh thu

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo

được ghi nhận trong kỳ 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 (4) 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 từ hợp đồng xây dựng của Công ty được ghi nhận theo chính sách kế toán của Công ty về hợp đồng xây dựng (xem chi tiết dưới đây).

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

Hợp đồng xây dựng

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Doanh thu từ hợp đồng xây dựng được tính bằng giá trị quyết toán khối lượng công việc hoàn thành được nghiệm thu giữa Công ty và chủ đầu tư. Giá vốn hoạt động xây dựng được tính bằng tỷ lệ phần trăm ước tính cho từng hợp đồng xây dựng được Ban Tổng Giám đốc phê duyệt nhân với giá trị khối lượng công việc hoàn thành tương ứng đã được nghiệm thu.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận trước thuế được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp Bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo*

thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuận.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

Danh sách các bên liên quan

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty cổ phần Kỹ thuật Xây Dựng và Vật Liệu Xây Dựng Cotec	Công ty mẹ
Công ty cổ phần Tư vấn và Đầu tư Cotec (CIC)	Công ty con
Công ty cổ phần Hằng Hà	Cùng tập đoàn
Công ty cổ phần Đầu Tư Cotec Healthcare	Cùng tập đoàn
Công ty cổ phần Kỹ thuật Xây Dựng Anpha	Cùng tập đoàn (Cổ đông)
Công ty TNHH Kim Huỳnh	Cùng tập đoàn
Công ty cổ phần Bệnh viện Đa Khoa Đồng Nai	Cùng tập đoàn
Công ty Cổ phần Bệnh viện Đa khoa Bình Định	Cùng tập đoàn
Công ty Cổ phần TCT Đức Tín Thành Sài Gòn	Cùng tập đoàn
Công ty Cổ phần Bệnh viện Hữu Nghị Đa Khoa Nghệ An	Cùng tập đoàn
Các thành viên Hội đồng Quản trị, Tổng Giám đốc	Lãnh đạo chủ chốt

Báo cáo tài chính riêng của Công ty được lập và công bố cùng với báo cáo tài chính hợp nhất, do đó Công ty không trình bày giao dịch và số dư với các bên liên quan trong báo cáo tài chính riêng.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/3/2020	01/1/2020
	VNĐ	VNĐ
Tiền mặt	15.991.654	9.078.154
Tiền gửi ngân hàng	65.291.228	64.346.137
Cộng	81.282.882	73.424.291

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo***6. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG**

	31/3/2020	01/1/2020
	VNĐ	VNĐ
Công ty CP Đầu tư Cotec Health Care	7.850.203.652	7.850.203.652
Công ty Cổ phần Hằng Hà	26.395.795.873	26.395.795.873
Công ty CP Tư vấn và Đầu tư Cotec (CIC)	1.848.657.313	1.848.657.313
Công ty CP BV Đa Khoa Đồng Nai	6.365.539.494	6.365.539.494
Công ty CP Bệnh Viện Đa Khoa Bình Định	23.735.144.709	23.735.144.709
Công ty CP Bất động sản Thuận Phong	10.980.000.000	10.980.000.000
Đối tượng khác	4.411.874.158	4.411.874.158
Cộng	81.587.215.199	81.587.215.199

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/3/2020	01/1/2020
	VNĐ	VNĐ
Công ty CP Tư vấn và Đầu tư Cotec	110.300.000	110.300.000
Công ty CP TM và DV Đức Tín Thành Nghệ An		15.080.000
Công ty CP Kỹ Thuật Công trình Việt Nam-CNPN	-	
Công ty TNHH Tổng hợp Dịch vụ Việt Hà	39.618.660.900	39.618.660.900
Công ty CP Cơ điện lạnh Nam Thịnh	25.973.847.443	14.096.358.355
Công ty TNHH Xuất nhập khẩu và Đầu tư Havina	3.988.660.726	4.188.660.726
Công ty CP Xây Dựng ECON	37.325.275.245	37.325.275.245
Công ty TNHH Tuấn Thuận Phát	479.777.114	
Các đối tượng khác	15.985.736.160	25.327.922.362
Cộng	123.482.257.588	120.682.257.588

8. PHẢI THU VỀ CHO VAY

	31/3/2020	01/1/2020
	VNĐ	VNĐ
a) Ngắn hạn	1.250.000.000	1.250.000.000
Công ty TNHH XD TM Cường Thịnh Conac	750.000.000	750.000.000
Công ty CP Tư vấn và Đầu tư Cotec	500.000.000	500.000.000
Cộng	1.250.000.000	1.250.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo***9. PHẢI THU KHÁC**

	31/3/2020	01/1/2020
	VNĐ	VNĐ
a) Ngắn hạn	271.856.266.615	271.772.366.615
Công ty CP KTXD và Vật liệu Xây dựng Cotec (i)	104.121.597.400	104.121.597.400
Công ty Cổ phần Kỹ thuật Xây Dựng Anpha (ii)	69.021.465.654	69.021.465.654
Đào Đức Nghĩa	72.750.000.000	72.750.000.000
Tạm ứng cho nhân viên	19.430.342.993	19.430.342.993
Các khoản phải thu khác	6.532.860.568	6.448.960.568
b) Dài hạn	990.188.000	990.188.000
Ký cược, ký quỹ	975.188.000	975.188.000
Các khoản phải thu khác	15.000.000	15.000.000
Cộng	272.846.454.615	272.762.554.615

10. HÀNG TỒN KHO

Hàng tồn kho của Công ty là các dự án đang xây dựng dở dang, chi tiết theo dự án như sau:

	31/3/2020	01/1/2020
	VNĐ	VNĐ
Dự án KDC Phú Xuân 1	31.238.704.472	31.238.704.472
Dự án Bệnh viện Phụ Sản Đức Giang - Hà Nội	47.788.876.398	47.788.876.398
Dự án Bệnh viện Đa khoa Bình Định	24.863.326.922	24.863.326.922
Dự án Blue Sapphire Resort Vũng Tàu		
Dự án Bệnh viện hữu nghị Đa Khoa Nghệ An	20.305.755.695	20.304.850.392
Các dự án khác	9.846.378.119	9.846.378.119
Cộng	134.043.041.606	134.042.136.303

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN NHÀ ĐẤT COTEC

Tầng 6, Cao ốc H2 - Số 196 Hoàng Diệu
 Phường 8, quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh

MẪU SỐ B 09-DN

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo

11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị dụng cụ quản lý VND	TSCĐ hữu hình khác VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ	-	1.080.189.977	945.969.359	7.287.302.727	9.313.462.063
Mua trong kỳ			-		-
Tặng khác					-
Thanh lý, nhượng bán					-
Số dư cuối kỳ	-	1.080.189.977	945.969.359	7.287.302.727	9.313.462.063
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	-	1.026.356.660	858.399.158	4.287.500.428	6.172.256.246
Khấu hao trong kỳ		4.250.001	13.496.970	384.046.643	401.793.614
Tặng khác					-
Thanh lý, nhượng bán					-
Giảm khác			-		-
Số dư cuối kỳ	-	1.030.606.661	871.896.128	4.671.547.071	6.574.049.860
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu năm	-	53.833.317	87.570.201	2.999.802.299	3.141.205.817
Tại ngày cuối kỳ	-	49.583.316	74.073.231	2.615.755.656	2.739.412.203

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng này

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo

12. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Nhân hiệu VND	Phần mềm VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	300.000.000	32.000.000	332.000.000
Số dư cuối kỳ	300.000.000	32.000.000	332.000.000
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	300.000.000	32.000.000	332.000.000
Số dư cuối kỳ	300.000.000	32.000.000	332.000.000
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	-	-	-
Tại ngày cuối kỳ	-	-	-

Nguyên giá của tài sản cố định hữu hình bao gồm các tài sản đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị là 332.000.000 VND (ngày 01 tháng 01 năm 2017: 332.000.000 VND).

13. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ (không phát sinh)

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN NHÀ ĐẤT COTEC

Tầng 6, Cao ốc H2 - Số 196 Hoàng Diệu
Phường 8, quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh

MẪU SỐ B 09-DN

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo

14. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	31/12/2019			01/3/2020		
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND
a) Đầu tư vào công ty con	18.568.570.000	1.655.083.581	(16.913.486.419)	18.568.570.000	1.655.083.581	(16.913.486.419)
Công ty CP Đầu Tư & SX Cotec Sài Gòn			-			-
Công ty CP Tư Vấn & Đầu Tư Cotec	18.568.570.000	1.655.083.581	(16.913.486.419)	18.568.570.000	1.655.083.581	(16.913.486.419)
b) Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	-	-	-	-	-	-
Công ty CP Du lịch & Đầu tư Châu Á	-	-	-	-	-	-
c) Đầu tư vào đơn vị khác	852.150.000	852.150.000	-	852.150.000	852.150.000	-
Công ty CP Hằng Hà			-			-
Cổ phiếu Cty CP Dược trung ương 25	477.150.000	477.150.000	-	477.150.000	477.150.000	-
Cổ phiếu Cty CP ĐT & CN Bửu Long	375.000.000	375.000.000	-	375.000.000	375.000.000	-
d) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	2.000.000	2.000.000	-	2.000.000	2.000.000	-
Đầu tư mua trái phiếu	2.000.000	2.000.000	-	2.000.000	2.000.000	-
Cộng	19.422.720.000	2.509.233.581	(16.913.486.419)	19.422.720.000	2.509.233.581	(16.913.486.419)

15. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	31/3/2020	01/1/2020
	VND	VND
a) Ngắn hạn	-	-
Công cụ, dụng cụ	-	-
b) Dài hạn	8.873.736	27.546.130
Đồ dùng văn phòng	8.873.736	27.546.130
Công cụ, dụng cụ phục vụ xây dựng công trình		
Chi phí sửa chữa văn phòng cotec		
Cộng	8.873.736	27.546.130

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng này

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN NHÀ ĐẤT COTEC

Tầng 6, Cao ốc H2 - Số 196 Hoàng Diệu
 Phường 8, quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh

MẪU SỐ B 09-DN

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo

16. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	31/3/2020		01/1/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
Công ty CP SX và TM Hương Kính	3.812.533.000	3.812.533.000	3.812.533.000	3.812.533.000
Công ty CP Kỹ thuật Công trình Việt Nam	3.236.174.495	3.236.174.495	3.236.174.495	3.236.174.495
Công ty CP Xây dựng Dân dụng và Công nghiệp Trần Đình	942.580.829	942.580.829	942.580.829	942.580.829
Công ty TNHH Trường An	8.380.887.558	8.380.887.558	7.632.215.599	7.632.215.599
Công ty CP ĐT XD TM Đại Việt	3.184.487.479	3.184.487.479	3.184.487.479	3.184.487.479
CTY CP SEATECCO	3.508.910.000	3.508.910.000	3.508.910.000	3.508.910.000
CTY TNHH TTNT MỘC THÀNH VĂN	5.278.541.203	5.278.541.203	5.278.541.203	5.278.541.203
Các đối tượng khác	67.174.644.185	67.174.644.185	68.019.008.836	68.019.008.836
Cộng	95.518.758.749	95.518.758.749	95.614.451.441	95.614.451.441

17. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	31/3/2020	01/1/2020
	VNĐ	VNĐ
Công ty Cổ phần Bệnh viện Hữu nghị Đa khoa Nghệ An	147.430.416.916	147.430.416.916
Công ty CP Đầu tư Danh Khôi Holdings	67.472.088.232	36.664.000.000
Các đối tượng khác	3.199.591.338	10.007.679.570
Cộng	218.102.096.486	194.102.096.486

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN NHÀ ĐẤT COTEC

Tầng 6, Cao ốc H2 - Số 196 Hoàng Diệu
 Phường 8, quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh

MẪU SỐ B 09-DN

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo

18. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Cuối kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Điều chỉnh khác	Số đã nộp / khấu trừ trong kỳ	Đầu kỳ
	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	5.018.545.101				5.018.545.101
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-				
Thuế thu nhập cá nhân	281.965.688				281.965.688
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-				
Các loại thuế khác	-				-
Cộng	5.300.510.789	-	-	-	5.300.510.789

19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	31/3/2020	01/1/2020
	VND	VND
Chi phí phải trả tiền thuê văn phòng	1.547.102.686	1.380.460.867
Chi phí lãi vay phải trả	21.979.195.384	20.589.501.273
Chi phí phải trả khác		316.215.879
Cộng	23.526.298.070	22.286.178.019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo***20. PHẢI TRẢ KHÁC**

	31/3/2020	01/1/2020
	VND	VND
a) Ngắn hạn	69.046.669.064	69.046.669.064
Kinh phí công đoàn	1.182.073.878	1.182.073.878
Bảo hiểm xã hội, BHYT, BHTN	6.047.435.041	6.047.435.041
Công ty Cổ phần Du Lịch và Đầu Tư Xây dựng Châu Á	15.930.000	15.930.000
Ông Đào Đức Nghĩa	643.000.000	643.000.000
Ông Đào Đức Cường	15.845.550.000	15.845.550.000
Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh (*)	22.577.410.490	22.577.410.490
Phải trả đối tượng khác	22.735.269.655	22.735.269.655
b) Dài hạn	25.574.645.898	25.574.645.898
Công ty Cổ phần Du Lịch và Đầu Tư Xây dựng Châu Á	306.900.000	306.900.000
Dự Án Khu dân cư Phú Xuân	25.267.745.898	25.267.745.898
Cộng	94.621.314.962	94.621.314.962

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN NHÀ ĐẤT COTEC

Tầng 6, Cao ốc H2 - Số 196 Hoàng Diệu
 Phường 8, quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh

MẪU SỐ B 09-DN

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo

21. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	Cuối kỳ		Trong kỳ		Đầu kỳ	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Vay ngắn hạn	43.946.556.435	43.946.556.435	-	(30.000.000.261)	70.111.556.696	70.111.556.696
Công ty CP Đầu tư Cotec Health Care (i)	14.520.902.803	14.520.902.803			14.520.902.803	14.520.902.803
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh (ii)	24.310.653.632	24.310.653.632		(30.000.000.261)	54.310.653.893	54.310.653.893
Công ty CP Kỹ thuật XD An Pha (iii)	5.115.000.000	5.115.000.000	3.835.000.000		1.280.000.000	1.280.000.000
Cộng	43.946.556.435	43.946.556.435	-	(30.000.000.261)	70.111.556.696	70.111.556.696

- (i) Khoản vay dài hạn Công ty cổ phần Đầu Tư Cotec Healthcare, Công ty liên kết, theo Hợp đồng số 05.HDTV - CHH ngày 28 tháng 10 năm 2014 với hạn mức tín dụng là 120.000.000.000 VNĐ, thời hạn vay là 3 năm, lãi suất vay 0%/năm.
- (ii) Khoản vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – CN Thành phố Hồ Chí Minh theo hợp đồng số 17.3550200/2017 – HĐCVTL/NHCT900-COTECLAND ngày 23 tháng 5 năm 2017 với hạn mức tín dụng 100.000.000.000 VNĐ cho mục đích bổ sung vốn lưu động để thực hiện thi công công trình bệnh viện Đa Khoa Bình Định và bệnh viện Đa Khoa Nghệ An. Thời hạn vay cho vay là 12 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân Khoản nợ đầu tiên.
- (iii) Vay công ty cùng tập đoàn

22. QUỸ KHEN THƯỞNG PHÚC LỢI

	Từ 01/01/2020 đến 31/03/2020	Từ 01/01/2019 đến 31/03/2019
Số dư đầu kỳ	7.283.497.884	7.353.697.884
Số trích lập trong kỳ	-	-
Số sử dụng trong kỳ		(70.200.000)
Số dư cuối kỳ	7.283.497.884	7.283.497.884

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng này

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN NHÀ ĐẤT COTEC

Tầng 6, Cao ốc H2 - Số 196 Hoàng Diệu
Phường 8, quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh

MẪU SỐ B 09-DN

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

Chỉ tiêu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Tại 01/01/2019	211.500.000.000	(1.602.720.582)	19.789.196.619	1.230.067.446	230.916.543.483
Lãi trong năm			-	(198.141.859.063)	(198.141.859.063)
Chia cổ tức			-		-
Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi			-		-
Trích Quỹ Đầu tư phát triển					-
Điều chỉnh khác					-
Tại 31/12/2019	211.500.000.000	(1.602.720.582)	19.789.196.619	(196.911.791.617)	32.774.684.420
Tại 01/01/2020	211.500.000.000	(1.602.720.582)	19.789.196.619	(196.911.791.617)	32.774.684.420
Lợi nhuận trong kỳ				(1.664.721.904)	(1.664.721.904)
Điều chỉnh khác (*)					-
Tại 31/03/2020	211.500.000.000	(1.602.720.582)	19.789.196.619	(198.576.513.521)	31.109.962.516
Vốn điều lệ					

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo***24. DOANH THU**

	Từ 01/01/2020 đến 31/03/2020	Từ 01/01/2019 đến 31/03/2019
	VNĐ	VNĐ
Doanh thu bán hàng & cung cấp dịch vụ		
Doanh thu xây dựng		4.472.268.051
Doanh thu cho thuê văn phòng, cho thuê thiết bị xây dựng		2.714.836.364
Doanh thu bất động sản đầu tư		7.454.545.455
	-	14.641.649.870

25. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Từ 01/01/2020 đến 31/03/2020	Từ 01/01/2019 đến 31/03/2019
	VNĐ	VNĐ
Giá vốn xây dựng công trình		4.158.880.914
Giá vốn cho thuê mặt bằng		1.357.418.182
Giá vốn bất động sản		2.981.818.182
Cộng	-	8.498.117.278

26. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ 01/01/2020 đến 31/03/2020	Từ 01/01/2019 đến 31/03/2019
	VNĐ	VNĐ
Lãi tiền gửi ngân hàng	792	
Cho vay		241.552.560
Cộng	792	241.552.560

27. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Từ 01/01/2020 đến 31/03/2020	Từ 01/01/2019 đến 31/03/2019
	VNĐ	VNĐ
Chi phí lãi vay	1.073.478.232	4.195.863.031
Dự phòng các khoản đầu tư tài chính		
Chuyển nhượng cổ phần		
Cộng	1.073.478.232	4.195.863.031

28. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Từ 01/01/2020 đến 31/03/2020	Từ 01/01/2019 đến 31/03/2019
	VNĐ	VNĐ
Chi phí nhân viên quản lý		1.290.599.555
Chi phí vật liệu quản lý		49.308.255
Chi phí khấu hao TSCĐ	419.560.705	128.700.060
Thuế, phí và lệ phí	3.000.000	
Chi phí dự phòng		281.441.578
Chi phí dịch vụ mua ngoài	290.218.759	173.134.004
Chi phí bằng tiền khác	2.600.000	
Cộng	715.379.464	1.923.183.452

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo***29. THU NHẬP KHÁC**

	Từ 01/01/2020 đến 31/03/2020	Từ 01/01/2019 đến 31/03/2019
Thanh lý giàn giáo	-	-
Thu nhập khác	124.135.000	32.218
Cộng	124.135.000	32.218

30. CHI PHÍ KHÁC

	Từ 01/01/2020 đến 31/03/2020	Từ 01/01/2019 đến 31/03/2019
Phạt chậm nộp thuế, vi phạm hành chính	-	-
Chi phí khác	-	4.000.000
Cộng	-	4.000.000

31. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Từ 01/01/2020 đến 31/03/2020	Từ 01/01/2019 đến 31/03/2019
	VND	VND
Lợi nhuận trước thuế	(1.664.721.904)	262.070.887
Chi phí không được trừ	-	-
Chênh lệch chi phí tạm thời	-	-
Lợi nhuận tính thuế	(1.664.721.904)	262.070.887
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Thuế TNDN phải nộp năm nay	-	52.414.177
Điều chỉnh thuế TNDN các năm trước	-	-
Thuế TNDN phải nộp (*)	-	52.414.177

32. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH**Quản lý rủi ro vốn**

Công ty quản lý nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay như đã trình bày tại Thuyết minh số 19 trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn của các cổ đông (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

Hệ số đòn bẩy tài chính

Hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty tại ngày kết thúc niên độ kế toán như sau:

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
Các khoản vay	43.946.556.435	196.334.606.265
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	(81.282.882)	(30.481.495.549)
Nợ thuần	43.865.273.553	165.853.110.716
Vốn chủ sở hữu	31.109.962.516	32.774.684.420
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	141%	506%

Các chính sách kế toán chủ yếu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính và công cụ vốn được trình bày tại Thuyết minh số 4.

Các loại công cụ tài chính

	Giá trị ghi sổ	
	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	81.282.882	4.766.831.689
Phải thu khách hàng và phải thu khác	353.443.481.814	276.572.511.337
Phải thu về cho vay		
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	852.150.000	28.474.409.357
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	2.000.000	2.000.000
	354.378.914.696	309.815.752.383
Công nợ tài chính		
Các khoản vay	43.946.556.435	196.334.606.265
Phải trả người bán và phải trả khác	190.092.779.194	216.314.020.974
Chi phí phải trả	23.526.298.070	25.759.496.017
	257.565.633.699	438.408.123.256

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư 210 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về lãi suất. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này sau khi Ban Tổng Giám đốc đánh giá chi phí để thực hiện phòng ngừa rủi ro tỷ giá hay rủi ro lãi suất có thể cao hơn chi phí phát sinh do rủi ro thị trường khi có sự thay đổi về giá của các công cụ tài chính này trong tương lai.

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ được Công ty quản lý bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay và phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho Công ty từ các nguồn cho vay thích hợp.

Quản lý rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu như ngành nghề kinh doanh, công ty để đầu tư, ... Công ty đánh giá rủi ro về giá cổ phiếu là không đáng kể.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo

Công ty cũng chịu rủi ro về giá của công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con và công ty liên kết. Hội đồng Quản trị của Công ty xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào công ty con và công ty liên kết như ngành nghề kinh doanh, công ty để đầu tư, ... Các khoản đầu tư vào các công ty con và công ty liên kết được nắm giữ không phải cho mục đích kinh doanh mà cho mục đích chiến lược lâu dài. Công ty không có ý định bán các khoản đầu tư này trong tương lai gần.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Công ty không có bất kỳ rủi ro tín dụng trọng yếu nào với các khách hàng hoặc đối tác bởi vì các khoản phải thu đến từ một số lượng lớn khách hàng hoạt động trong nhiều ngành khác nhau và phân bổ ở các khu vực địa lý khác nhau.

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các cổ đông cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Các bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với tài sản tài chính và công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Các bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của tài sản tài chính và dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN NHÀ ĐẤT COTEC**MẪU SỐ B 09-DN**Tầng 6, Cao ốc H2 - Số 196 Hoàng Diệu
Phường 8, quận 4, Thành phố Hồ Chí MinhBan hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo***CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)****Quản lý rủi ro**

	<u>Dưới 1 năm</u>	<u>Từ 1 - 5 năm</u>	<u>Sau 5 năm</u>	<u>Tổng</u>
	VND	VND	VND	VND
31-03-2020				
Tiền và các khoản tương đương tiền	81.282.882	-	-	81.282.882
Phải thu khách hàng và phải thu khác	80.680.927.199	272.762.554.615	-	353.443.481.814
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	-	852.150.000	852.150.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	-	2.000.000	2.000.000
Tổng tài sản tài chính	80.762.210.081	272.762.554.615	854.150.000	354.378.914.696
Các khoản nợ thuê tài chính	-	-	-	-
Các khoản vay	-	43.946.556.435	-	43.946.556.435
Phải trả người bán và phải trả khác	107.762.218.942	82.330.560.253	-	190.092.779.194
Chi phí phải trả	23.526.298.070	-	-	23.526.298.070
Tổng công nợ tài chính	131.288.517.012	126.277.116.688	-	257.565.633.699

Ban Tổng Giám đốc đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức cao. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn do các khoản phải trả và các khoản vay phát sinh chủ yếu từ các bên liên quan đến Công ty. Các bên liên quan sẽ chưa thu các khoản nợ của Công ty cho đến khi khả năng thanh khoản của Công ty được đảm bảo.



Võ Nhật Quang
Phụ trách kế toán

TP. HCM, ngày 29 tháng 04 năm 2020



Nguyễn Thế Thanh
Tổng giám đốc