

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Báo cáo tài chính riêng

cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025

đã được soát xét



MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	02 – 03
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	04 – 05
BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT	
<i>Bảng cân đối kế toán riêng</i>	06 – 09
<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng</i>	10
<i>Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng</i>	11 – 12
<i>Bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng</i>	13 – 43

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Coma 18 (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính riêng của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025.

Khái quát

Công ty Cổ phần Coma 18 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 Xây Dựng. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 0500236860 đăng ký lần đầu ngày 21/12/2015, và các giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp.

Hoạt động chính của Công ty là:

- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- 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;
- Xây dựng cầu cảng, đê điều, cầu cống;
- 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);
- Xử lý chất thải (doanh nghiệp chỉ được kinh doanh theo quy định của pháp luật);
- Kinh doanh phát triển nhà và hạ tầng kỹ thuật đô thị.

Trụ sở chính của Công ty tại Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội.

Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban Kiểm soát trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này như sau:

Hội đồng Quản trị

Ông Lê Quang Hải	Chủ tịch
Ông Nguyễn Trọng Hiền	Thành viên
Ông Dương Hoàng Tuấn Anh	Thành viên
Ông Lê Kim Tuấn	Thành viên
Bà Dương Thị Thu Hà	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Nguyễn Trọng Hiền	Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Đình Anh	Phó Tổng Giám đốc
Bà Dương Thị Thu Hà	Phó Tổng Giám đốc

Ban Kiểm soát

Bà Nguyễn Thị Thanh Nhân	Trưởng Ban
Bà Nguyễn Thị Thanh Loan	Thành viên
Bà Lê Thị Ngọc Anh	Thành viên
Bà Đông Thị Bắc	Thành viên
Bà Lê Thị Ngát	Thành viên

Người đại diện theo pháp luật

Ông Nguyễn Trọng Hiền	Tổng Giám đốc
-----------------------	---------------

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán NVA đã thực hiện soát xét các Báo cáo tài chính riêng kỳ kế toán từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025 cho Công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc (tiếp theo)

Công bố trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với Báo cáo tài chính riêng

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính riêng phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính riêng, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Lập và trình bày các báo cáo tài chính riêng trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
- Lập các báo cáo tài chính riêng dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh;
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính riêng tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đã phê chuẩn và cam kết rằng Báo cáo tài chính riêng đính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính riêng của Công ty tại thời điểm ngày 30/06/2025, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025 kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Nguyễn Trọng Hiền
Tổng Giám đốc

TP. Hà Nội, ngày 29 tháng 08 năm 2025

384 - C
TY
IH
OÁN
A
CHỈ W

Số: 26.06.2.1/25/BCTC/NVA.VP

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi:

**Quý cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Coma 18**

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Coma 18, được lập ngày 29 tháng 08 năm 2025, từ trang 06 đến trang 43, bao gồm Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 30/06/2025, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025 kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty 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 giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng 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 riêng 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 không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính riêng 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 30/06/2025, và kết quả hoạt động kinh doanh riêng và lưu chuyển tiền tệ riêng của đơn vị cho kỳ kế toán kỳ kế toán từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025 kết thúc cùng ngày, 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 giữa niên độ.

T. T. H. H.
H. H.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính riêng cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 soát xét bởi doanh nghiệp kiểm toán khác với Báo cáo kết quả công tác soát xét ngày 29/08/2024 có kết luận của kiểm toán viên là chấp nhận toàn phần có vấn đề nhấn mạnh như sau:

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, lỗ lũy kế của Công ty là 300.752.120.413 đồng, gần hết vốn đầu tư của chủ sở hữu; Khả năng thanh toán thấp; Các khoản nợ thuế và phạt chậm nộp thuế đến 30/06/2024 là hơn 23 tỷ đồng và các khoản vay đã quá hạn thanh toán với tổng giá trị hơn 128,2 tỷ đồng. Các yếu tố này dẫn tới nghi ngờ về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tuy nhiên Ban lãnh đạo Công ty khẳng định chưa có bất kỳ dự định nào cho việc dừng hoạt động của Công ty trong nhiều năm tới. Dự án Kim Thành Hải Dương có tiềm năng tốt, mang lại nguồn doanh thu và lợi nhuận cho Công ty trong tương lai; Đồng thời khoản vay Ngân hàng TMCP Đại chúng - Chi nhánh Thăng Long của Công ty đã được Công ty Cổ phần Tập đoàn Vitec cam kết mua khoản nợ của công ty khi công ty không thể thanh toán cho Pcombank.



Công ty TNHH Kiểm toán NVA

Phó Tổng Giám đốc

Lê Hồng Đào

Số giấy CNĐKHN Kiểm toán: 1732-2023-152-1

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 08 năm 2025

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Cuối kỳ	Đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		878.541.257.864	119.185.951.478
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	2.134.613.726	965.924.256
1. Tiền	111		2.134.613.726	965.924.256
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		847.548.899.458	94.865.988.156
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	217.503.849.075	17.023.305.887
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	595.288.390.254	92.101.943.528
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5	4.200.000.000	300.000.000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6	54.123.464.009	9.007.542.621
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.7	(23.566.803.880)	(23.566.803.880)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.8	20.399.580.879	15.279.542.387
1. Hàng tồn kho	141		20.399.580.879	15.279.542.387
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		8.458.163.801	8.074.496.679
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.12	382.787.622	-
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		99.900	99.900
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.16	8.075.276.279	8.074.396.779
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		796.924.219.958	731.181.744.288
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		56.518.743.000	56.518.743.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.6	56.518.743.000	56.518.743.000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Bảng cân đối kế toán riêng (tiếp theo)**

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Cuối kỳ	Đầu năm
II. Tài sản cố định	220		94.211.628.275	95.857.128.503
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.10	94.211.628.275	95.857.128.503
- Nguyên giá	222		118.725.025.142	118.725.025.142
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(24.513.396.867)	(22.867.896.639)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.11	-	-
- Nguyên giá	228		675.000.000	675.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(675.000.000)	(675.000.000)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		626.988.848.683	385.774.895.169
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241	V.9	626.988.848.683	385.774.895.169
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2	19.205.000.000	193.030.977.616
1. Đầu tư vào công ty con	251		19.205.000.000	193.200.000.000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		1.000.000.000	1.000.000.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(1.000.000.000)	(1.169.022.384)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		-	-
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		-	-
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.675.465.477.822	850.367.695.766

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Bảng cân đối kế toán riêng (tiếp theo)**

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Cuối kỳ	Đầu năm
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		1.376.213.905.036	770.169.329.677
I. Nợ ngắn hạn	310		267.159.698.834	489.363.656.322
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.14	39.136.155.238	90.847.885.993
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.15	101.662.924.635	64.210.008.347
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.16	27.444.291.644	17.622.813.402
4. Phải trả người lao động	314		2.205.864.952	1.982.249.562
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.17	51.062.451.722	111.325.943.885
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.19	1.005.954.546	995.409.091
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.18	32.307.052.758	33.271.963.379
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.13	12.335.003.339	169.107.382.663
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		-	-
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		1.109.054.206.202	280.805.673.355
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.18	1.108.536.581.202	280.211.908.830
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.13	517.625.000	593.764.525
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		299.251.572.786	80.198.366.089
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.20	299.251.572.786	80.198.366.089
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		510.399.470.000	315.399.470.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		510.399.470.000	315.399.470.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		7.584.000.000	7.584.000.000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Bảng cân đối kế toán riêng (tiếp theo)**

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Cuối kỳ	Đầu năm
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		299.402.809	299.402.809
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(223.342.834.311)	(247.657.346.134)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(247.657.346.134)	(302.110.128.337)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		24.314.511.823	54.452.782.203
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		4.311.534.288	4.572.839.414
II. Nguồn kinh phí	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.675.465.477.822	850.367.695.766

Người lập biểu



Đinh Thị Thanh Thúy

Kế toán trưởng



Nguyễn Tiến Dương

Tổng Giám đốc



Nguyễn Trọng Hiền

TP. Hà Nội, ngày 29 tháng 08 năm 2025

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	296.337.213.181	26.256.894.155
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		296.337.213.181	26.256.894.155
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	210.408.199.654	9.896.794.636
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		85.929.013.527	16.360.099.519
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	8.062.627	56.756
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	7.030.706.824	6.724.177.818
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		6.980.897.356	6.616.071.309
8. Chi phí bán hàng	24		-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.5	3.635.906.000	4.046.277.607
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		75.270.463.330	5.589.700.850
11. Thu nhập khác	31	VI.6	1.312.467.180	1.437.899.413
12. Chi phí khác	32	VI.7	52.268.418.687	5.669.592.339
13. Lợi nhuận khác	40		(50.955.951.507)	(4.231.692.926)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		24.314.511.823	1.358.007.924
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.8	-	-
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		24.314.511.823	1.358.007.924

Người lập biểu



Đinh Thị Thanh Thúy

Kế toán trưởng



Nguyễn Tiến Dương

Tổng Giám đốc



Nguyễn Trọng Hiền

TP. Hà Nội, ngày 29 tháng 08 năm 2025

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(theo phương pháp gián tiếp)

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		24.314.511.823	1.358.007.924
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao tài sản cố định	02		1.384.195.102	1.691.142.624
- Các khoản dự phòng	03		(169.022.384)	108.237.600
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		210.769.225	(45.511.302)
- Chi phí lãi vay	06		6.980.897.356	6.616.071.309
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		32.721.351.122	9.727.948.155
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(748.783.790.802)	94.760.405.766
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(246.333.992.006)	(54.800.994.555)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		849.961.117.229	5.130.737.850
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(382.787.622)	(562.033.248)
- (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13			
- Tiền lãi vay đã trả	14		(94.048.920.377)	(37.702.556)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		-	-
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(206.867.022.456)	54.218.361.412
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		-	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	45.454.546
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(4.250.000.000)	(3.800.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		350.000.000	210.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(18.005.000.000)	(1.200.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		191.781.168.148	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		8.062.627	56.756
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		169.884.230.775	(4.744.488.698)

30521
CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18
CHẾ ĐỘ TÀI CHÍNH
1-TP.

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng (tiếp theo)**

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		195.000.000.000	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		9.436.000.000	16.731.354.000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(166.284.518.849)	(65.165.700.002)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		38.151.481.151	(48.434.346.002)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		1.168.689.470	1.039.526.712
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		965.924.256	390.382.151
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	V.1	2.134.613.726	1.429.908.863

Người lập biểu



Đinh Thị Thanh Thúy

Kế toán trưởng



Nguyễn Tiến Dương

Tổng Giám đốc



Nguyễn Trọng Hiền

TP. Hà Nội, ngày 29 tháng 08 năm 2025

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Coma 18 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 Xây Dựng. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 0500236860 đăng ký lần đầu ngày 21/12/2015, và các giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi do Sở kế hoạch và đầu tư Thành phố Hà Nội cấp.

Trụ sở chính của Công ty tại Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là: Xây dựng và kinh doanh bất động sản.

3. Ngành nghề kinh doanh

Ngành nghề kinh doanh của Công ty là: Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; 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; Xây dựng cầu cảng, đê điều, cầu cống; 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); Xử lý chất thải (doanh nghiệp chỉ được kinh doanh theo quy định của pháp luật); Kinh doanh phát triển nhà và hạ tầng kỹ thuật đô thị.

4. 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. Các công trình xây dựng và dự án đầu tư có chu kỳ sản xuất, kinh doanh theo hợp đồng xây dựng và theo thời gian dự án.

5. Các đặc điểm hoạt động quan trọng của Công ty trong kỳ

Trong kỳ, theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông Công ty CP Đầu tư Khu công nghiệp Kinh Đô số 0606/2025/QĐ-ĐHĐCĐ ngày 06/06/2025 đã thông qua kế hoạch giải thể công ty con và hoàn trả vốn góp cho các cổ đông.

Ngoài ra, Công ty góp vốn điều lệ thành lập công ty con (Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Công nghệ CMTECH) với giá trị vốn góp 24.000.000.000 đồng tương ứng 2.400.000 cổ phần, chiếm tỷ lệ quyền sở hữu và biểu quyết là 80%. Đến thời điểm 30/06/2025 Công ty đã thực góp 18.005.000.000 đồng.

6. Cấu trúc doanh nghiệp

Số lượng nhân viên của Công ty vào ngày 30/06/2025 là: 40 người (tại ngày 31/12/2024 là 39 người).

- Tại ngày 30/06/2025 Công ty có các đơn vị trực thuộc như sau:

+ Chi nhánh Sàn giao dịch bất động sản:

Địa chỉ: Km 10 đường Nguyễn Trãi, Phường Khương Đình, TP Hà Nội.

+ Chi nhánh Xây lắp, công nghiệp và Giao thông:

Địa chỉ: Số 135 Trần Phú, Phường Hà Đông, TP Hà Nội.

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

+ Chi nhánh Thanh Oai:

Địa chỉ: Cụm công nghiệp Thanh Oai, Km3 QL21B, Xã Bình Minh, TP Hà Nội.

+ Chi nhánh Thương mại và Xây dựng:

Địa chỉ: Số 38 Nguyễn Chánh (Đường Phùng Hưng mới), Phường Hà Đông, TP Hà Nội.

+ Chi nhánh Cụm công nghiệp Thanh Oai – Công ty Cổ phần Coma 18:

Địa chỉ: Cụm công nghiệp Thanh Oai, Km3 QL21B, Xã Bình Minh, TP Hà Nội.

- Tại ngày 30/06/2025 Công ty có công ty con như sau:

Tên Công ty con	Ngành nghề kinh doanh	Vốn điều lệ	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết
Công ty Cổ phần Thực phẩm xanh IFOOD	Chế biến và bảo quản hoa quả	2.000.000.000	60%	60%
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Công nghệ CMTECH	Bán lẻ máy vi tính, thiết bị ngoại vi, phần mềm và thiết bị viễn thông trong các cửa hàng chuyên doanh	30.000.000.000	80%	80%

7. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính riêng

Trong kỳ công ty không có thay đổi về chính sách kế toán so với kỳ trước nên không có ảnh hưởng đến khả năng so sánh của các thông tin trên Báo cáo tài chính riêng.

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ("Thông tư 200") hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp do Bộ tài chính ban hành ngày 22/12/2014 và Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 về việc sửa đổi bổ sung Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ tài chính ban hành.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính riêng được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, vàng tiền tệ sử dụng với các chức năng cất trữ giá trị không bao gồm các loại vàng được phân loại là hàng tồn kho sử dụng với mục đích là nguyên vật liệu để sản xuất sản phẩm hoặc hàng hóa để bán.



CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

a) Đầu tư vào công ty con; Công ty liên doanh, liên kết

Khoản đầu tư vào công ty con được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

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.

b) 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.

c) Dự phòng giảm giá đầu tư vào công ty con, liên kết và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Dự phòng giảm giá khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào thời điểm kết thúc kỳ kế toán lập báo cáo tài chính riêng.

Chênh lệch tăng hoặc giảm dự phòng các khoản đầu tư được ghi nhận vào chi phí tài chính.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản cho vay

Các khoản cho vay được ghi nhận là số hiện có của các khoản cho vay theo khế ước giữa các bên nhưng không được giao dịch mua, bán trên thị trường như chứng khoán.

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.

4. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Các khoản phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.

- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến tồn thất có thể xảy ra hoặc không có khả năng thu hồi vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Các khoản phải thu được trình bày ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu.



CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: Bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Thành phẩm: Bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, chi phí nhân công trực tiếp, chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: Bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, chi phí nhân công trực tiếp, chi phí sản xuất chung.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho cuối kỳ trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

6. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm toàn bộ các chi phí mà Doanh nghiệp 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. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

Loại tài sản	Thời gian khấu hao (năm)	
	Kỳ này	Kỳ trước
- Nhà cửa, vật kiến trúc	07 – 45	07 – 45
- Máy móc, thiết bị	06 – 10	06 – 10
- Phương tiện vận tải	08 – 09	08 – 09
- Thiết bị văn phòng	05	05
- Giá trị thương hiệu	10	10

Nguyên giá tài sản cố định và thời gian khấu hao được xác định theo thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và các quy định khác.

7. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

8. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

9. Nguyên tắc kế toán các hợp đồng hợp tác kinh doanh

Các khoản góp vốn liên doanh là thỏa thuận trên cơ sở ký kết hợp đồng mà theo đó Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Cơ sở đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của đơn vị liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên đồng kiểm soát.

Trong trường hợp một công ty thành viên trực tiếp thực hiện hoạt động kinh doanh theo các thỏa thuận liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và bất kỳ khoản nợ phải trả phát sinh chung phải gánh chịu cùng với các bên góp vốn liên doanh khác từ hoạt động của liên doanh được hạch toán vào báo cáo tài chính riêng của Công ty tương ứng và được phân loại theo bản chất của nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Các khoản công nợ và chi phí phát sinh có liên quan trực tiếp đến phần vốn góp trong phần tài sản đồng kiểm soát được hạch toán trên cơ sở dồn tích. Các khoản thu nhập từ việc bán hàng hoặc sử dụng sản phẩm được chia từ hoạt động của liên doanh và phần chi phí phát sinh phải gánh chịu được ghi nhận khi chắc chắn khoản lợi ích kinh tế có được từ các giao dịch này được chuyển tới hoặc chuyển ra khỏi Công ty và các khoản lợi ích kinh tế này có thể được xác định một cách đáng tin cậy.

Các thỏa thuận góp vốn liên doanh liên quan đến việc thành lập một cơ sở kinh doanh độc lập trong đó có các bên tham gia góp vốn liên doanh được gọi là cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát.

10. Nguyên tắc ghi nhận các khoản 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 nợ phải trả là phải trả người bán và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- 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.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận 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.
- 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.

11. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ thuê tài chính

Công ty phải theo dõi chi tiết kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Các khoản có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm kết thúc kỳ kế toán lập Báo cáo tài chính riêng trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

Đối với khoản nợ thuê tài chính, tổng số nợ thuê phản ánh vào bên Có của tài khoản 341 là tổng số tiền phải trả được tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Các khoản vay, nợ bằng ngoại tệ phải quy đổi ra đơn vị tiền tệ kế toán theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh;

- Khi trả nợ, vay bằng ngoại tệ, bên Nợ tài khoản 341 được quy đổi theo tỷ giá ghi sổ kế toán thực tế đích danh cho từng đối tượng;

- Khi lập Báo cáo tài chính riêng, số dư các khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ phải được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính;

- Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc thanh toán và đánh giá lại cuối kỳ khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí hoạt động tài chính.

12. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

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.

Vốn khác của chủ sở hữu

Vốn khác được hình thành do bổ sung từ kết quả kinh doanh, đánh giá lại tài sản và giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản được tặng, biếu, tài trợ sau trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến tài sản này.

Phân phối lợi nhuận

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

Việc phân phối lợi nhuận cho 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.

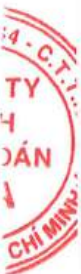
Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán riêng của Công ty sau khi có Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông thường niên hàng năm, Nghị quyết Hội đồng quản trị và thông báo chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm lưu ý chứng khoán được xác lập.

Các quỹ khác

Các quỹ khác được trích lập và sử dụng theo Điều lệ của Công ty và Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông phê chuẩn hàng năm.

13. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu được ghi nhận khi công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng trước khi ghi nhận doanh thu như sau:



CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

Doanh thu hợp đồng xây dựng

Doanh thu hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy:

- Đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: Doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do Công ty tự xác định vào ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: Doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được chủ đầu tư xác nhận và được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu hoạt động cho thuê tài sản

Doanh thu cho thuê hoạt động phải được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn cho thuê, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán.

Khoản thanh toán tiền thuê trong tương lai của các hợp đồng thuê hoạt động được theo dõi theo thời gian đã thanh toán.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán riêng của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán riêng;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu cho thuê đất đã phát triển cơ sở hạ tầng

Doanh thu cho thuê đất đã phát triển cơ sở hạ tầng là doanh thu cho thuê lại quyền sử dụng đất đã có hạ tầng kỹ thuật tại Khu công nghiệp Kim Thành, Hải Dương được ghi nhận doanh thu một lần.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được Công ty ghi nhận khi được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Các khoản giảm trừ doanh thu

Khoản mục này dùng để phản ánh các khoản được điều chỉnh giảm trừ vào doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ, gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Tài khoản này không phản ánh các khoản thuế được giảm trừ vào doanh thu như thuế GTGT đầu ra phải nộp tính theo phương pháp trực tiếp.

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh;

- Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì doanh nghiệp được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

+ Nếu sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính riêng, kế toán phải coi đây là một sự kiện cần điều chỉnh phát sinh sau ngày lập Bảng cân đối kế toán riêng và ghi giảm doanh thu, trên Báo cáo tài chính riêng của kỳ lập báo cáo (kỳ trước).

+ Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính riêng thì doanh nghiệp ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

14. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp (đối với doanh nghiệp xây lắp) bán trong kỳ. Ngoài ra, còn phản ánh các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư như: Chi phí khấu hao; chi phí sửa chữa; chi phí nghiệp vụ cho thuê BĐS đầu tư theo phương thức cho thuê hoạt động (trường hợp phát sinh không lớn); chi phí nhượng bán, thanh lý BĐS đầu tư...

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho. Khi xác định khối lượng hàng tồn kho bị giảm giá cần phải trích lập dự phòng, kế toán phải loại trừ khối lượng hàng tồn kho đã ký được hợp đồng tiêu thụ (có giá trị thuần có thể thực hiện được không thấp hơn giá trị ghi sổ) nhưng chưa chuyển giao cho khách hàng nếu có bằng chứng chắc chắn về việc khách hàng sẽ không từ bỏ thực hiện hợp đồng.

15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính bao gồm các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán; Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

16. Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hóa (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...



CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...).

17. Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động bao gồm Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

18. Báo cáo bộ phận

Báo cáo theo bộ phận bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh hoặc một bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh: Là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý: Là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể mà bộ phận này có chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

19. 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 và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu ngắn hạn, các khoản phải thu khác và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn.

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

Đánh giá lại sau ngày ghi nhận ban đầu

Hiện tại chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

20. 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)****V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG****1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	Cuối kỳ VND	Đầu năm VND
Tiền mặt	362.738.224	256.248.525
Tiền gửi ngân hàng	1.771.875.502	709.675.731
Cộng	2.134.613.726	965.924.256

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

2. Các khoản đầu tư tài chính

2. Các khoản đầu tư tài chính	Cuối kỳ				Đầu năm				Đơn vị tính: VND
	% sở hữu/biểu quyết	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	% sở hữu/biểu quyết	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	
Đầu tư vào công ty con	19.205.000.000	-	-	-	193.200.000.000	169.022.384			
Công ty Cổ phần Đầu tư Khu công nghiệp Kinh Đô (**)	-	-	-	-	60,00%	192.000.000.000	169.022.384		(*)
Công ty Cổ phần Thực phẩm Xanh IFOOD	60,00%	1.200.000.000	-	(*)	60,00%	1.200.000.000	-		(*)
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Công nghệ CMTECH (***)	80,00%	18.005.000.000	-	(*)	-	-	-		(*)
Đầu tư vào đơn vị khác	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000		1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000		
Công ty Cổ phần Comare (100.000 cổ phần)	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000	(*)					(*)

Ghi chú: Quyền biểu quyết của Công ty tại công ty con tương ứng với tỷ lệ sở hữu tại công ty này.

(*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này do không có giá niêm yết trên thị trường, Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về các xác định giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.

(**) Theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông Công ty CP Đầu tư Khu công nghiệp Kinh Đô số 06/06/2025/QĐ-ĐHĐCĐ ngày 06/06/2025 đã thông qua kế hoạch giải thể công ty con và hoàn trả vốn góp cho các cổ đông. Theo đó, từ ngày 09/06/2025 đến ngày 25/06/2025 công ty đã được hoàn toàn bộ vốn đầu tư còn lại với tổng số tiền là 191.781.168.148 đồng.

(***) Trong kỳ Công ty thông qua chủ trương thành lập công ty con (Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Công nghệ CMTECH) với vốn điều lệ là 30.000.000.000 đồng, trong đó Công ty nắm giữ 80% vốn điều lệ. Đến ngày 30/06/2025 Công ty đã góp vốn điều lệ vào công ty con này với giá trị vốn góp 18.005.000.000 đồng tương ứng 1.800.500 cổ phần (chưa góp đủ). Theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 63/2025/NQ-HĐQT ngày 31/07/2025 đã thông qua việc thoái vốn tại Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Công nghệ CMTECH.



CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)****3. Phải thu khách hàng**

	Cuối kỳ VND	Đầu năm VND
a) Ngắn hạn	217.503.849.075	17.023.305.887
Công ty Cổ phần Phát triển Công nghiệp	2.798.121.322	2.798.121.322
Tổng Công ty Xây dựng Công nghiệp VN	3.452.129.000	3.452.129.000
Công ty TNHH Phát triển Bắc Việt	1.371.000.000	1.371.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Minh Hòa	199.931.984.339	-
Các đối tượng khác	9.950.614.414	9.402.055.565
b) Dài hạn	-	-
Cộng	217.503.849.075	17.023.305.887
c) Phải thu khách hàng là các bên liên quan: Không có.		

4. Trả trước cho người bán

	Cuối kỳ VND	Đầu năm VND
a) Ngắn hạn	595.288.390.254	92.101.943.528
VP Tư vấn & Chuyển giao Công nghệ XD	391.879.000	391.879.000
Công ty CP Thép Tường Minh	438.500.000	438.500.000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ECO	309.161.005.315	20.000.000.000
Công ty TNHH Xây dựng Minh An Phát	17.875.079.147	17.875.079.147
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng và Thương mại Tiến Phong	19.200.968.607	19.200.968.607
Công ty CP Xây dựng FIVE - STAR Việt Nam	62.295.118.484	-
Công ty TNHH TM Đức Minh Anh Luxury Material	170.100.000.000	20.000.000.000
Công ty TNHH ECOBA Công nghệ môi trường	9.269.807.932	170.082.442
Các đối tượng khác	6.556.031.769	14.025.434.332
b) Dài hạn	-	-
Cộng	595.288.390.254	92.101.943.528
c) Trả trước cho người bán là các bên liên quan: Không có.		

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)****5. Phải thu về cho vay**

	Cuối kỳ VND	Đầu năm VND
a) Ngắn hạn	4.200.000.000	300.000.000
Công ty Cổ phần Thực phẩm Xanh IFOOD (*)	4.200.000.000	300.000.000
b) Dài hạn	-	-
Cộng	4.200.000.000	300.000.000

- (*) Cho Công ty Cổ phần thực phẩm xanh IFOOD vay theo Hợp đồng số 2401/2025/COMA18-IFOOD ngày 24/01/2025. Số tiền cho vay: 4.250.000.000 đồng. Thời hạn vay là từ lúc bên cho vay chuyển tiền cho đến khi bên vay trả hết tiền vay. Mục đích: Mua hàng hóa xuất khẩu và bán tiêu thụ trong nước. Tài sản đảm bảo khoản cho vay: Là quyền sở hữu các lô hàng (kể cả sản phẩm dở dang) theo tỷ lệ cho vay để mua và bán, tài sản này có thể được đưa ra xử lý bán phát mãi thu lại tiền để trả nợ khoản tiền vay. Lãi suất 0%/năm. Số dư khoản cho vay đến 30/06/2025 là 4.200.000.000 đồng.

c) Phải thu về cho vay là các bên liên quan: Xem thuyết minh VII.3.

6. Phải thu khác

	Cuối kỳ VND	Đầu năm VND
a) Ngắn hạn	54.123.464.009	9.007.542.621
Tạm ứng	10.946.089.089	8.160.868.889
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	5.000.000	5.000.000
Phải thu Công ty Cổ phần Tập Đoàn Vitec (*)	42.270.000.000	-
Phải thu khác	902.374.920	841.673.732
b) Dài hạn	56.518.743.000	56.518.743.000
Phải thu Công ty Cổ phần Tập Đoàn Vitec (**)	56.518.743.000	56.518.743.000
Cộng	110.642.207.009	65.526.285.621

c) Phải thu khác là các bên liên quan: Xem thuyết minh VII.3.

- (*) Phải thu Công ty Cổ phần Tập Đoàn Vitec là khoản tiền cho mượn theo biên bản làm việc ngày 28/06/2025.
- (**) Phải thu Công ty Cổ phần Tập Đoàn Vitec là khoản tiền góp vốn hợp tác thực hiện dự án đầu tư tại Dự án: Xây dựng nhà ở liên kết thương mại thành phố xanh tại xã Cổ Bi, huyện Gia Lâm, Hà Nội theo Hợp đồng góp vốn số 289/2022/HĐGV/VIDEC-COMA18 ngày 28/09/2022 với phần góp vốn của công ty là 160 tỷ đồng. Theo Biên bản làm việc được các bên hợp tác thống nhất thì khoản tiền đã góp vốn hợp tác thực hiện dự án đầu tư theo Hợp đồng góp vốn số 289/2022/HĐGV/VIDEC-COMA18 ngày 28/09/2022 được giảm 72.981.257.000 đồng và khoản góp vốn hợp tác còn lại tại ngày 30/06/2025 là 56.518.743.000 đồng. Hiện tại dự án đã hoàn thiện cơ sở hạ tầng và đang thi công nhà ở kinh doanh thương mại.



CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội
BẢO CÁO TÀI CHÍNH

Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

7. Nợ Xấu

	Cuối kỳ		Đầu năm		Đơn vị tính: VND
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng	
Tổng Công ty Xây dựng Công nghiệp VN (CT Thái Nguyên)	3.452.129.000	3.452.129.000	3.452.129.000	3.452.129.000	
Công ty TNHH Phát triển Bắc Việt	1.371.000.000	1.371.000.000	1.371.000.000	1.371.000.000	
Ông Hồ Trí Càn	1.687.300.000	1.687.300.000	1.687.300.000	1.687.300.000	
Công ty CP Phát triển Công nghiệp	2.798.121.322	2.798.121.322	2.798.121.322	2.798.121.322	
Các đối tượng khác	14.258.253.558	14.258.253.558	14.258.253.558	14.258.253.558	
Cộng	23.566.803.880	23.566.803.880	23.566.803.880	23.566.803.880	

8. Hàng tồn kho

	Cuối kỳ		Đầu năm		Đơn vị tính: VND
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng	
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	5.120.038.492	-	-	-	
Hàng hóa bất động sản	15.279.542.387	-	15.279.542.387	-	
Cộng	20.399.580.879	-	15.279.542.387	-	

9. Tài sản dở dang dài hạn

	Cuối kỳ		Đầu năm		Đơn vị tính: VND
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn					
- Dự án Đầu tư Xây dựng và Kinh doanh Kết cấu hạ tầng Khu công nghiệp Kim Thành	626.988.848.683	626.988.848.683	385.774.895.169	385.774.895.169	
Cộng	626.988.848.683	626.988.848.683	385.774.895.169	385.774.895.169	

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội
BẢO CÁO TÀI CHÍNH

Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

10. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Đơn vị tính: VND Cộng
<i>Nguyên giá tài sản cố định hữu hình</i>					
Số dư đầu năm	114.033.405.645	1.356.519.010	3.031.450.532	303.649.955	118.725.025.142
Số tăng trong kỳ	-	-	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	114.033.405.645	1.356.519.010	3.031.450.532	303.649.955	118.725.025.142
<i>Giá trị đã hao mòn</i>					
Số dư đầu năm	19.625.992.686	1.356.519.010	1.581.734.988	303.649.955	22.867.896.639
Số tăng trong kỳ	1.497.256.772	-	148.243.456	-	1.645.500.228
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	21.123.249.458	1.356.519.010	1.729.978.444	303.649.955	24.513.396.867
<i>Giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình</i>					
Tại ngày đầu năm	94.407.412.959	-	1.449.715.544	-	95.857.128.503
Tại ngày cuối kỳ	92.910.156.187	-	1.301.472.088	-	94.211.628.275

*** Ghi chú:**

- Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết giá trị nhưng vẫn còn sử dụng là: 5.554.644.793 đồng.
- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: 87.008.251.432 đồng.

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)****11. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình**

Đơn vị tính: VND

Tài sản vô hình khác*Nguyên giá tài sản cố định vô hình*

Số dư đầu năm	675.000.000
Số tăng trong kỳ	-
Số giảm trong kỳ	-
Số dư cuối kỳ	675.000.000

Giá trị đã hao mòn

Số dư đầu năm	675.000.000
Khấu hao trong kỳ	-
Giảm trong kỳ	-
Số dư cuối kỳ	675.000.000

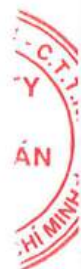
Giá trị còn lại của tài sản cố định vô hình

Tại ngày đầu năm	-
Tại ngày cuối kỳ	-

(*) **Ghi chú:** Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết giá trị nhưng vẫn còn sử dụng: 675.000.000 đồng.

12. Chi phí trả trước

	Cuối kỳ VND	Đầu năm VND
a) Ngắn hạn	382.787.622	-
Chi phí tiền thuê đất còn phân bổ	382.787.622	-
b) Dài hạn	-	-
Cộng	382.787.622	-



CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

13. Vay và nợ thuê tài chính

13. Vay và nợ thuê tài chính	Đơn vị tính: VND					
	Trong kỳ			Cuối kỳ		
	Đầu năm		Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng Trả nợ
Giá trị	Số có khả năng Trả nợ					
a) Vay và nợ ngắn hạn	169.107.382.663	169.107.382.663	9.512.139.525	166.284.518.849	12.335.003.339	12.335.003.339
Vay ngắn hạn	40.833.490.711	40.833.490.711	9.436.000.000	41.258.000.000	9.011.490.711	9.011.490.711
Vay cá nhân và đối tượng khác (a1)	40.833.490.711	40.833.490.711	9.436.000.000	41.258.000.000	9.011.490.711	9.011.490.711
Vay dài hạn đến hạn trả	128.273.891.952	128.273.891.952	76.139.525	125.026.518.849	3.323.512.628	3.323.512.628
Ngân hàng TMCP Đại chúng - Chi nhánh Thăng Long	124.772.784.833	124.772.784.833	-	124.772.784.833	-	-
Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng (b1)	3.349.607.119	3.349.607.119	-	177.594.491	3.172.012.628	3.172.012.628
Ngân hàng TMCP Thịnh Vượng và Phát triển - CN Thăng Long (b2)	151.500.000	151.500.000	76.139.525	76.139.525	151.500.000	151.500.000
b) Vay và nợ dài hạn	593.764.525	593.764.525	-	76.139.525	517.625.000	517.625.000
Vay dài hạn	593.764.525	593.764.525	-	76.139.525	517.625.000	517.625.000
Ngân hàng TMCP Thịnh Vượng và Phát triển - CN Thăng Long (b2)	593.764.525	593.764.525	-	76.139.525	517.625.000	517.625.000
Cộng	169.701.147.188	169.701.147.188	9.512.139.525	166.360.658.374	12.852.628.339	12.852.628.339

(a1) Vay cá nhân và đối tượng khác theo các hợp đồng vay vốn nhằm bổ sung vốn lưu động, lãi suất từ 0% đến 10%/năm. Các khoản vay này được đảm bảo bằng tín chấp.

(b1) Vay Tổng công ty Cơ khí Xây dựng theo hợp đồng (về việc nhận nợ vốn vay kiểm kê hoạch trả nợ) số 48/HĐNV/COMA-18 ngày 14/03/2016, thời hạn vay không quá 21 tháng, lãi suất: được tính theo lãi suất Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam cho Tổng Công ty Cơ khí và Xây dựng vay vốn tại thời điểm tính lãi. Mục đích sử dụng tiền vay: phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Số dư nợ vay tại ngày 30/06/2025 là 3.172.012.628 đồng (trong đó, khoản vay dài hạn trả trong vòng 12 tháng là 3.172.012.628 đồng và đã quá hạn thanh toán là 3.172.012.628 đồng).



CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội
BẢO CÁO TÀI CHÍNH

Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

(b2) Vay Ngân hàng TMCP Thịnh Vượng và Phát triển - CN Thăng Long theo Hợp đồng tín dụng số 107.131/24DN ngày 29/11/2024, số tiền vay là 757.500.000 đồng, thời hạn vay 60 tháng, lãi suất theo từng giấy nhận nợ, mục đích: mua ô tô theo hợp đồng mua bán xe ô tô số 2411118 ngày 18/11/2024, khoản vay được đảm bảo bằng tài sản được hình thành từ vốn vay theo hợp đồng thế chấp xe ô tô số 107.131/24/DN/BĐ ngày 29/11/2024. Số dư nợ vay tại ngày 30/06/2025 là 669.125.000 đồng (trong đó, khoản vay dài hạn trả trong vòng 12 tháng là 151.500.000 đồng).

14. Phải trả người bán

14. Phải trả người bán	Cuối kỳ		Đầu năm		Đơn vị tính: VND
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	
a) Ngắn hạn	39.136.155.238	39.136.155.238	90.847.885.993	90.847.885.993	
Công ty TNHH một thành viên XD&TM Lê Nguyễn	1.176.653.936	1.176.653.936	1.176.653.936	1.176.653.936	
Tổng Công ty 36	-	-	22.428.534.803	22.428.534.803	
Công ty TNHH Tùng Phương	3.294.354.451	3.294.354.451	38.661.962.791	38.661.962.791	
Công ty TNHH SX TM Việt Phát	1.781.623.871	1.781.623.871	1.781.623.871	1.781.623.871	
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 HAWEE Cơ điện	1.291.114.443	1.291.114.443	1.591.114.443	1.591.114.443	
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	
Công ty Đầu tư Xây dựng và XNK Việt Nam	1.061.709.000	1.061.709.000	1.061.709.000	1.061.709.000	
Công ty CP Xây dựng FIVE - STAR Việt Nam	-	-	1.669.098.468	1.669.098.468	
Công ty Cổ phần Xây dựng C BHI	5.268.277.516	5.268.277.516	-	-	
Các đối tượng khác	20.247.659.944	20.247.659.944	17.462.426.604	17.462.426.604	
b) Dài hạn	-	-	-	-	
Cộng	39.136.155.238	39.136.155.238	90.847.885.993	90.847.885.993	

c) Phải trả người bán là các bên liên quan: Không có.



CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)****15. Người mua trả tiền trước**

	Cuối kỳ VND	Đầu năm VND
a) Ngắn hạn	101.662.924.635	64.210.008.347
Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng - CT TT Hội nghị quốc gia	-	322.405.509
Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng - CT: Formosa	2.266.469.565	2.266.469.565
Công ty CP Phát triển nhà số 5 Lạc Long Quân	903.636.364	903.636.364
Công ty CP Xây dựng FIVE - STAR Việt Nam	44.433.497.815	57.603.430.712
Công ty cổ phần Tập đoàn VIDECON	51.321.225.694	-
Các đối tượng khác	2.738.095.197	3.114.066.197
b) Dài hạn	-	-
Cộng	101.662.924.635	64.210.008.347

c) Người mua trả tiền trước là các bên liên quan: Không có.**16. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước**

Đơn vị tính: VND

	Đầu năm	Phải nộp trong kỳ	Đã nộp trong kỳ	Cuối kỳ
a) Phải nộp	17.622.813.402	15.361.567.540	5.540.089.298	27.444.291.644
Thuế giá trị gia tăng	6.381.502.277	14.391.821.373	3.807.858.958	16.965.464.692
Thuế thu nhập cá nhân	540.642.148	55.804.121	63.590.783	532.855.486
Thuế khác	10.700.668.977	913.942.046	1.668.639.557	9.945.971.466
b) Phải thu	8.074.396.779	770.500	1.650.000	8.075.276.279
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	8.072.746.779	-	-	8.072.746.779
Thuế thu nhập cá nhân	1.650.000	770.500	1.650.000	2.529.500

17. Chi phí phải trả

	Cuối kỳ VND	Đầu năm VND
a) Ngắn hạn	51.062.451.722	111.325.943.885
Chi phí lãi vay phải trả	18.707.537.890	105.775.560.911
Trích trước chi phí công trình	5.550.382.974	5.550.382.974
Chi phí phạt phải trả Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam	26.804.530.858	-
b) Dài hạn	-	-
Cộng	51.062.451.722	111.325.943.885

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)****18. Phải trả khác**

	Cuối kỳ VND	Đầu năm VND
a) Ngắn hạn	32.307.052.758	33.271.963.379
Kinh phí công đoàn	595.405.121	565.764.161
Bảo hiểm xã hội, BHYT, BHTN, BHTNBNN	64.009.549	545.803.413
Cổ tức phải trả	456.327.071	456.327.071
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	788.200.000	1.353.200.000
Lãi chậm nộp bảo hiểm	2.307.856.609	2.296.199.436
Phí bảo trì dự án Westa	6.515.617.454	6.582.867.454
Phải trả về cổ phần hóa	5.465.441.297	5.465.441.297
Công ty CP COMA ĐTPT Khu đô thị Công Nghiệp UID	2.906.534.803	2.906.534.803
Công ty Cổ phần Đô thị và Thương mại Trảng An	1.000.000.000	1.000.000.000
Phải trả cá nhân huy động vốn (a1)	2.522.250.000	2.522.250.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	9.685.410.854	9.577.575.744
b) Dài hạn	1.108.536.581.202	280.211.908.830
Phải trả Công ty Cổ phần Tập đoàn VIDECON (b1)	657.587.931.202	280.211.908.830
Phải trả Công ty Cổ phần Đầu tư và Khai thác Khu Công Nghiệp Nam An (b2)	358.366.910.000	-
Phải trả Công ty Cổ phần Quản lý vận hành và cho thuê KCN Đại Minh (b3)	92.581.740.000	-
Cộng	1.140.843.633.960	313.483.872.209

c) Phải trả khác là các bên liên quan: Xem thuyết minh VII.3

- (a1) Phải trả cá nhân huy động vốn theo các hợp đồng huy động vốn phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty không có lãi suất. Theo đó, bên góp vốn huy động sẽ được ưu đãi về giá khi thuê đất, chuyển nhượng quyền sử dụng đất tại Dự án KCN Kim Thành Hải Dương (tương ứng với số tiền góp vốn huy động).
- (b1) Phải trả Công ty Cổ phần Tập Đoàn Vitec là khoản tiền nhận góp vốn hợp tác thực hiện "Dự án đầu tư xây dựng và kinh doanh kết cấu hạ tầng Khu công nghiệp Kim Thành" tại xã Thượng Vũ, xã Tuấn Việt và xã Cổ Dũng, huyện Kim Thành, tỉnh Hải Dương theo Hợp đồng hợp tác đầu tư số 299/2022/HTĐT/COMA18-VIDEC ngày 29/09/2022. Quy mô của dự án: 164,98 ha, tổng vốn đầu tư của dự án dự kiến là 1.985.920.000.000 đồng, Công ty góp 30% tổng vốn đầu tư của dự án tương đương số tiền là 595.776.000.000 đồng và Công ty Cổ phần Tập Đoàn Vitec góp 70% tổng vốn đầu tư của dự án tương đương số tiền là 1.390.144.000.000 đồng. Lợi nhuận của dự án được phân chia theo tỷ lệ góp vốn. Theo Phụ lục hợp đồng số 05 ngày 03/06/2025 thì các bên thống nhất phần lợi ích thu được từ kinh doanh cho thuê hạ tầng 8,31 ha đất khu công nghiệp nêu trên công ty được hưởng. Phần lợi ích từ kinh doanh cho thuê hạ tầng còn lại (sau khi trừ 8,31 ha) và phần đầu tư xây nhà ở cho cán bộ công nhân viên được phân chia theo hợp đồng.
- (b2) Phải trả Công ty Cổ phần Đầu tư và Khai thác Khu Công Nghiệp Nam An là khoản tiền nhận góp vốn hợp tác theo Hợp đồng hợp tác số CN02/HĐHT/KIMTHANH ngày 03/06/2025. Theo đó, Công ty Cổ phần Đầu tư và Khai thác Khu Công Nghiệp Nam An góp vốn bằng tiền là 557.896.999.808 đồng để Công ty tiếp tục triển khai Dự án đầu tư xây dựng và kinh doanh kết cấu hạ tầng Khu công nghiệp Kim Thành. Công ty Cổ phần Đầu tư và Khai thác Khu Công Nghiệp Nam An được hưởng lợi ích hợp tác là được ưu tiên thuê lại quyền sử dụng đất đã có hạ tầng kỹ thuật và được nhận chuyển giao công trình tại Lô đất CN02 (diện tích: 99.935 m²). Đến ngày 30/06/2025 Công ty Cổ phần Đầu tư và Khai thác Khu Công Nghiệp Nam An đã góp được 358.366.910.000 đồng.

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)**

- (b3) Phải trả Công ty Cổ phần Quản lý vận hành và cho thuê KCN Đại Minh là khoản tiền nhận góp vốn hợp tác theo Hợp đồng hợp tác số CN03/HĐHT/KIMTHANH ngày 03/06/2025. Theo đó, Công ty Cổ phần Quản lý vận hành và cho thuê KCN Đại Minh góp vốn bằng tiền là 456.517.863.313 đồng để Công ty tiếp tục triển khai Dự án đầu tư xây dựng và kinh doanh kết cấu hạ tầng Khu công nghiệp Kim Thành. Công ty Cổ phần Quản lý vận hành và cho thuê KCN Đại Minh được hưởng lợi ích hợp tác là được ưu tiên thuê lại quyền sử dụng đất đã có hạ tầng kỹ thuật và nhận chuyển giao công trình tại Lô đất CN03 (diện tích: 81.590 m²). Đến ngày 30/06/2025 Công ty Cổ phần Quản lý vận hành và cho thuê KCN Đại Minh đã góp được 92.581.740.000 đồng (chưa góp đủ theo tiến độ góp vốn của hợp đồng).

19. Doanh thu chưa thực hiện

	Cuối kỳ VND	Đầu năm VND
a) Ngắn hạn	1.005.954.546	995.409.091
Doanh thu chưa thực hiện khác	1.005.954.546	995.409.091
b) Dài hạn	-	-
Cộng	1.005.954.546	995.409.091

1 - C.T.
TY
I
ÁN
CHÍ MINH

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

20. Vốn chủ sở hữu

a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Chỉ tiêu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng	Đơn vị tính: VND
Số dư đầu năm trước	315.399.470.000	7.584.000.000	299.402.809	5.095.449.666	(302.110.128.337)	26.268.194.138	
Lãi/ (lỗ) trong kỳ trước					1.358.007.924	1.358.007.924	
Giảm khác				(261.305.126)	-	(261.305.126)	
Số dư cuối kỳ trước	315.399.470.000	7.584.000.000	299.402.809	4.834.144.540	(300.752.120.413)	27.364.896.936	
Số dư đầu năm nay	315.399.470.000	7.584.000.000	299.402.809	4.572.839.414	(247.657.346.134)	80.198.366.089	
Lãi/ (lỗ) trong kỳ này					24.314.511.823	24.314.511.823	
Tăng vốn trong kỳ (*)	195.000.000.000					195.000.000.000	
Giảm khác				(261.305.126)	-	(261.305.126)	
Số dư cuối kỳ này	510.399.470.000	7.584.000.000	299.402.809	4.311.534.288	(223.342.834.311)	299.251.572.786	

(*) Tăng vốn trong kỳ theo Nghị quyết Đại hội Đồng cổ đông thường niên năm 2023 ngày 15/05/2023, Nghị quyết Đại hội Đồng cổ đông thường niên năm 2024 ngày 24/04/2024, Quyết định của Hội đồng Quản trị số 16/2024/NQ-HĐQT ngày 31/01/2024 về Thông qua việc triển khai chào bán cổ phiếu riêng lẻ và Nghị quyết Hội đồng quản trị số 10/2025/NQ-HĐQT ngày 08/01/2025 về Thông qua kết quả chào bán cổ phiếu riêng lẻ của công ty. Theo đó, công ty đã phát hành thành công 19,5 triệu cổ phần tương ứng 195 tỷ đồng theo mệnh giá, tăng vốn điều lệ từ 315.399.470.000 đồng lên 510.399.470.000 đồng.

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)****b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	Cuối kỳ VND	%	Đầu năm VND	%
Ông Nguyễn Văn Đạt	56.200.000.000	11,01%	76.200.000.000	24,16%
Bà Trần Thị Liên	76.726.000.000	15,03%	76.726.000.000	24,33%
Ông Nguyễn Văn Tuế	56.000.000.000	10,97%	-	0,00%
Bà Nguyễn Minh Thư	55.000.000.000	10,78%	-	0,00%
Bà Lương Thị Ngọc Trang	40.000.000.000	7,84%	-	0,00%
Ông Nguyễn Hải Đăng	34.000.000.000	6,66%	-	0,00%
Vốn góp của các cổ đông khác	192.473.470.000	37,71%	162.473.470.000	51,51%
Cộng	510.399.470.000	100%	315.399.470.000	100%

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu năm	315.399.470.000	315.399.470.000
Vốn góp tăng trong kỳ	195.000.000.000	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối kỳ	510.399.470.000	315.399.470.000

d) Cổ phiếu

	Cuối kỳ	Đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	51.039.947	31.539.947
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	51.039.947	31.539.947
- Cổ phiếu phổ thông	51.039.947	31.539.947
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu mua lại	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	51.039.947	31.539.947
- Cổ phiếu phổ thông	51.039.947	31.539.947
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

*Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng (mười nghìn đồng).***VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG****1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Doanh thu thi công xây dựng	46.688.554.162	8.774.070.407
Doanh thu kinh doanh bất động sản và cung cấp dịch vụ khác	249.648.659.019	17.482.823.748
Cộng	296.337.213.181	26.256.894.155

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)****2. Giá vốn hàng bán**

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Giá vốn thi công xây dựng	40.597.524.696	5.849.528.704
Giá vốn kinh doanh bất động sản và cung cấp dịch vụ khác	169.810.674.958	4.047.265.932
Cộng	210.408.199.654	9.896.794.636

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	8.062.627	56.756
Cộng	8.062.627	56.756

4. Chi phí tài chính

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lãi tiền vay, lãi chậm thanh toán	6.980.897.356	6.616.071.309
Dự phòng/(hoàn nhập) dự phòng tổn thất các khoản đầu tư	(169.022.384)	108.106.509
Lỗ thanh lý khoản đầu tư	218.831.852	-
Cộng	7.030.706.824	6.724.177.818

5. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
a) Chi phí bán hàng	-	-
b) Chi phí quản lý doanh nghiệp	3.635.906.000	4.046.277.607
Chi phí lương	2.179.057.944	2.542.775.267
Chi phí vật liệu quản lý	78.766.940	95.755.536
Chi phí khấu hao TSCĐ	148.243.454	168.410.932
Chi phí về thuế, phí	227.452.085	82.549.663
Chi phí dự phòng/(hoàn nhập) nợ phải thu khó đòi	-	131.091
Chi phí dịch vụ thuê ngoài	269.413	71.562.070
Chi phí khác	1.002.116.164	1.085.093.048

6. Thu nhập khác

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Thu từ thanh lý tài sản, CCDC	-	45.454.546
Thu phí dịch vụ, phí gửi xe tại chung cư Westa	1.306.445.360	1.282.573.933
Thu nhập khác	6.021.820	109.870.934
Cộng	1.312.467.180	1.437.899.413

330521
CƠ
T
KIỂM
N'
T-TP.

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)****7. Chi phí khác**

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Tiền phạt, chậm nộp thuế, vi phạm hành chính	1.488.752.065	829.434.678
Chi phí cho thuê kho bãi, mặt bằng, khấu hao tài sản cho thuê	2.007.221.201	1.985.209.582
Chi phí dự phòng phải trả	-	2.705.596.782
Chi phí khác	48.772.445.421	149.351.297
Cộng	52.268.418.687	5.669.592.339

8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty được xác định với thuế suất là 20% trên thu nhập chịu thuế.

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính riêng có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

Ước tính mức thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành của doanh nghiệp được trình bày dưới đây:

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	24.314.511.823	1.358.007.924
Các khoản điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế TNDN	(7.717.739.514)	3.276.522.914
- Các khoản điều chỉnh tăng	1.488.752.065	3.276.522.914
+ Chi phí không được khấu trừ	1.488.752.065	829.565.769
+ Chi phí lãi vay loại trừ	-	2.446.957.145
- Các khoản điều chỉnh giảm	9.206.491.579	-
+ Chi phí lãi vay được trừ chuyển từ các năm trước	9.206.491.579	-
Tổng thu nhập chịu thuế	16.596.772.309	4.634.530.838
Chuyển lỗ các năm trước	16.596.772.309	4.634.530.838
Thu nhập tính thuế	-	-
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)****9. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố**

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu, công cụ dụng cụ	78.766.940	95.755.536
Chi phí nhân công	3.218.830.238	3.669.439.745
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.384.195.102	1.691.142.624
Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng	278.839.578.000	54.265.953.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	176.150.661.128	8.265.388.426
Chi phí khác	1.790.312.256	1.840.633.471
Cộng	461.462.343.664	69.828.312.802

10. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

Công ty không tính chỉ tiêu này trên Báo cáo tài chính riêng vì theo quy định tại chuẩn mực kế toán số 30 về "Lãi trên cổ phiếu" yêu cầu trường hợp công ty phải lập cả báo cáo tài chính riêng và báo cáo tài chính hợp nhất thì chỉ phải trình bày thông tin về lãi trên cổ phiếu theo qui định của chuẩn mực này trên báo cáo tài chính hợp nhất.

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Thông tin sự kiện sau niên độ**

Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 ngày 05/04/2022 thì Đại hội đã thông qua phương án phát hành riêng lẻ 55 triệu cổ phiếu (tương ứng vốn điều lệ theo mệnh giá là 550 tỷ đồng) cho nhà đầu tư chứng khoán chuyên nghiệp (trong kỳ kế toán từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025 công ty đã thông qua phương án phát hành riêng lẻ 25 triệu cổ phần và đã phát hành thành công 19.500.000 cổ phiếu).

Theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 63/2025/NQ-HĐQT ngày 31/07/2025 thông qua việc thoái vốn tại Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Công nghệ CMTECH.

Ngoài ra, không có sự kiện nào phát sinh sau ngày 30/06/2025 cho đến thời điểm lập báo cáo này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính riêng cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025.

2. Các cam kết

Theo thỏa thuận của Công ty và Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng – CTCP ngày 11/04/2023 được công nhận bởi Tòa án Nhân dân Quận Hai Bà Trưng và Biên bản thỏa thuận ngày 18/03/2025 thì các bên đã thống nhất công ty sẽ thanh toán nợ vay, lãi vay, ứng tiền thi công và các khoản khác cho Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng – CTCP với số tiền: 24.067.615.442 đồng. Công ty đã cam kết thanh toán toàn bộ khoản nợ cho Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng – CTCP theo lộ trình cụ thể như sau:

- Trước thời hạn ngày 01/10/2023: 300.000.000 đồng.
- Trước ngày 01/04/2024: 500.000.000 đồng.
- Chậm nhất vào ngày 31/03/2025: 500.000.000 đồng.
- Chậm nhất vào ngày 30/06/2025: 500.000.000 đồng.
- Chậm nhất vào ngày 30/09/2025: 1.000.000.000 đồng.
- Chậm nhất vào ngày 31/12/2025: 1.000.000.000 đồng.
- Chậm nhất vào ngày 30/06/2026: Thanh toán toàn bộ tiền nợ còn lại.



CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)**

Nếu công ty thanh toán đúng theo cam kết thì sẽ được miễn không tính lãi và ngược lại sẽ bị tính lãi phát sinh từ ngày 04/04/2023 với lãi suất được tính theo lãi suất Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam cho Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng – CTCP vay vốn tại thời điểm tính lãi.

3. Thông tin về các bên liên quan**3.1 Danh mục các bên liên quan**

Các bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần Thực phẩm Xanh IFOOD	Công ty con
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Công nghệ CMTECH	Công ty con
Các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan gồm: Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban kiểm soát, kế toán trưởng và các thành viên mật thiết trong gia đình các cá nhân này.	

3.2 Giao dịch với bên liên quan

Trong kỳ, Công ty phát sinh các nghiệp vụ với các bên liên quan. Các nghiệp vụ chủ yếu (không bao gồm VAT) như sau:

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Kỳ này
Công ty Cổ phần thực phẩm xanh IFOOD	Công ty con	Cho vay	4.250.000.000
		Thu hồi tiền cho vay	350.000.000
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Công nghệ CMTECH	Công ty con	Góp vốn điều lệ	18.005.000.000
Ông Nguyễn Đình Anh	Phó Tổng Giám đốc	Chi trả nợ vay	500.000.000
Ông Nguyễn Tiến Dương	Kế toán trưởng	Chi trả nợ vay	300.000.000

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản chưa được thanh toán với các bên liên quan như sau:

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị khoản phải thu/(phải trả)	
			Cuối kỳ	Đầu năm
Ông Nguyễn Trọng Hiền	Thành viên HĐQT - Tổng Giám đốc	Huy động vốn	(308.700.000)	(308.700.000)
Ông Lê Kim Tuấn	Thành viên HĐQT	Huy động vốn	(171.500.000)	(171.500.000)
		Tạm ứng	117.250.000	62.500.000
Ông Nguyễn Đình Anh	Phó Tổng Giám đốc	Tạm ứng	2.199.700.602	550.000.602
		Huy động vốn Vay tiền	(171.500.000) -	(171.500.000) (500.000.000)
Bà Dương Thị Thu Hà	Thành viên HĐQT, Phó Tổng Giám đốc	Huy động vốn	(171.500.000)	(171.500.000)
		Tạm ứng	743.000.000	178.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)**

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị khoản phải thu/(phải trả)	
			Cuối kỳ	Đầu năm
Ông Nguyễn Tiến Dương	Kế toán trưởng	Vay tiền	(400.000.000)	(700.000.000)
		Huy động vốn	(550.000.000)	(550.000.000)
		Tạm ứng	171.700.000	7.000.000
Công ty Cổ phần Thực phẩm Xanh IFOOD	Công ty con	Cho vay	4.200.000.000	300.000.000
Thu nhập của Hội đồng Quản Trị, Ban Giám đốc, Ban kiểm soát, kế toán trưởng trong kỳ:				
Họ tên	Chức danh		Kỳ này	Kỳ trước
Thu nhập của thành viên Hội đồng Quản trị				
Ông Lê Quang Hải	Chủ tịch HĐQT		60.000.000	60.000.000
Ông Nguyễn Trọng Hiền	Thành viên HĐQT - Tổng Giám đốc		158.970.000	158.000.000
Ông Dương Hoàng Tuấn Anh	Thành viên HĐQT		42.000.000	42.000.000
Ông Lê Kim Tuấn	Thành viên HĐQT		42.000.000	42.000.000
Bà Dương Thị Thu Hà	Thành viên HĐQT - Từ ngày 26/04/2024		42.000.000	14.000.000
Thù lao của thành viên Ban Kiểm soát				
Bà Nguyễn Thị Thanh Nhân	Trưởng ban		24.000.000	24.000.000
Bà Nguyễn Thị Thanh Loan	Thành viên		18.000.000	18.000.000
Bà Lê Thị Ngọc Anh	Thành viên		18.000.000	18.000.000
Bà Đông Thị Bắc	Thành viên		18.000.000	18.000.000
Bà Lê Thị Ngát	Thành viên		18.000.000	18.000.000
Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt khác				
Ông Nguyễn Đình Anh	Phó Tổng Giám đốc		158.480.000	164.000.000
Bà Dương Thị Thu Hà	Phó Tổng Giám đốc		88.480.000	101.000.000
Ông Nguyễn Tiến Dương	Kế toán trưởng		116.200.000	131.000.000

4. Thông tin về bộ phận

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo lĩnh vực kinh doanh dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống báo cáo tài chính nội bộ của Công ty.

Khu vực địa lý

Công ty chỉ hoạt động trong khu vực địa lý lãnh thổ Việt Nam nên không trình bày báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.



CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)****Lĩnh vực kinh doanh**

Hoạt động kinh doanh chủ yếu của Công ty như sau: Kinh doanh bất động sản, xây dựng và dịch vụ khác. Thông tin báo cáo theo bộ phận lĩnh vực kinh doanh như sau:

Kỳ này	Xây dựng	Kinh doanh bất động sản và dịch vụ khác	Cộng
- Doanh thu thuần và thu nhập khác	46.688.554.162	250.969.188.826	297.657.742.988
- Chi phí trực tiếp	40.597.524.696	169.810.674.958	210.408.199.654
- Các chi phí phân bổ	9.871.557.843	53.063.473.668	62.935.031.511
- Lợi nhuận trước thuế	(3.780.528.377)	28.095.040.200	24.314.511.823
- Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-	-
- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(3.780.528.377)	28.095.040.200	24.314.511.823

Kỳ trước	Xây dựng	Kinh doanh bất động sản và dịch vụ khác	Cộng
- Doanh thu thuần và thu nhập khác	47.567.759.383	87.153.384.330	134.721.143.713
- Chi phí trực tiếp	38.087.510.240	85.061.451.387	123.148.961.627
- Các chi phí phân bổ	6.626.295.359	12.140.661.524	18.766.956.883
- Lợi nhuận trước thuế	2.853.953.784	(10.048.728.581)	(7.194.774.797)
- Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-	-
- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	2.853.953.784	(10.048.728.581)	(7.194.774.797)

5. Tài sản đảm bảo

Công ty đã thế chấp tài sản cố định để đảm bảo cho các khoản vay của ngân hàng (xem thuyết minh số V.10 và V.13). Tại thời điểm 30/06/2025 Công ty không có nắm giữ tài sản đảm bảo nào của đơn vị khác

6. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà đối tác sẽ không thực hiện các nghĩa vụ của mình theo quy định của một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình bao gồm cả tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Công ty dựa trên các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với các khách hàng lớn. Trên cơ sở này, Công ty không có rủi ro tập trung về tín dụng.

Tiền gửi ngân hàng

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)****7. Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ tài chính do tình trạng thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty phát sinh chủ yếu do không tương xứng trong các kỳ hạn của tài sản tài chính và các khoản phải trả tài chính.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản bằng việc duy trì tỷ lệ tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để hỗ trợ tài chính cho các hoạt động kinh doanh của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những thay đổi các luồng tiền.

Thông tin thời hạn đáo hạn của nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các giá trị thanh toán chưa chiết khấu theo hợp đồng như sau:

	Đơn vị tính: VND		
	Từ 01 năm trở xuống	Từ 01 năm đến 05 năm	Cộng
Số cuối kỳ	266.153.744.288	1.109.054.206.202	1.375.207.950.490
Vay và nợ	12.335.003.339	517.625.000	12.852.628.339
Phải trả người bán	39.136.155.238	-	39.136.155.238
Người mua trả trước	101.662.924.635	-	101.662.924.635
Chi phí phải trả	51.062.451.722	-	51.062.451.722
Các khoản phải trả, phải nộp khác	61.957.209.354	1.108.536.581.202	1.170.493.790.556
Số đầu năm	488.368.247.231	280.805.673.355	769.173.920.586
Vay và nợ	169.107.382.663	593.764.525	169.701.147.188
Phải trả người bán	90.847.885.993	-	90.847.885.993
Người mua trả trước	64.210.008.347	-	64.210.008.347
Chi phí phải trả	111.325.943.885	-	111.325.943.885
Các khoản phải trả, phải nộp khác	52.877.026.343	280.211.908.830	333.088.935.173

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

8. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại: Rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các giao dịch trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty giám sát các rủi ro đối với các tài sản và nợ phải trả tài chính bằng ngoại tệ.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do thay đổi lãi suất thị trường. Rủi ro về thay đổi lãi suất thị trường của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách theo dõi chặt chẽ tình hình thị trường có liên quan để xác định chính sách lãi suất hợp lý có lợi cho các mục đích quản lý giới hạn rủi ro của Công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN COMA 18

Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)**

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo là không đáng kể hoặc nợ phải trả tài chính có lãi suất cố định.

Rủi ro về giá khác

Rủi ro về giá khác là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

9. Thông tin khác

Trong kỳ, Công ty có ghi nhận doanh thu cho thuê một lần đối với toàn bộ thời gian thuê với một hợp đồng cho thuê quyền sử dụng đất có hạ tầng kỹ thuật tại dự án Đầu tư xây dựng và kinh doanh kết cấu hạ tầng Khu công nghiệp Kim Thành, tỉnh Hải Dương. Ảnh hưởng của phương pháp ghi nhận này so với phương pháp ghi nhận doanh thu phân bổ theo thời gian cho thuê như sau:

	Doanh thu	Giá vốn	Lợi nhuận
Nếu ghi nhận doanh thu 1 lần			
Năm 2025	244.368.871.488	166.184.036.295	78.184.835.193
Ghi nhận doanh thu phân bổ hàng năm			
Năm 2025	2.634.704.814	1.791.741.631	842.963.183
Hàng năm từ năm 2026 đến năm 2070	5.269.409.628	3.583.483.262	1.685.926.366
Năm 2071	1.317.352.407	895.870.816	421.481.591
Chênh lệch giữa 2 phương pháp			
Năm 2025	241.734.166.674	164.392.294.664	77.341.872.010
Hàng năm từ 2026 đến 2070	(5.269.409.628)	(3.583.483.262)	(1.685.926.366)
Năm 2071	(1.317.352.407)	(895.870.816)	(421.481.591)

10. Thông tin về hoạt động liên tục

Trong kỳ kế toán từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025 không có hoạt động hoặc sự kiện phát sinh nào có ảnh hưởng đáng kể đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Vì vậy, Báo cáo tài chính của Công ty được lập trên cơ sở giả định Công ty sẽ hoạt động liên tục.

11. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng năm 2024 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán NVA và Báo cáo tài chính riêng cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 đã được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán Nhân Tâm Việt.

Người lập biểu

Đinh Thị Thanh Thúy

Kế toán trưởng

Nguyễn Tiến Dương

Tổng Giám đốc



Nguyễn Trọng Hiền

TP. Hà Nội, ngày 29 tháng 08 năm 2025