

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
**QUÝ 3 NĂM 2016**  
**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**



**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: Số 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2016

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>2,182,922,046,346</b>	<b>2,678,066,855,242</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>V.1</b>	<b>896,303,225,794</b>	<b>904,519,085,757</b>
1. Tiền	111		335,423,447,507	329,701,399,851
2. Các khoản tương đương tiền	112		560,879,778,287	574,817,685,906
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>97,358,500,150</b>	<b>91,441,580,440</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121	V.2a	142,874,541,702	141,722,199,042
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122	V.2a	(80,166,041,552)	(79,980,618,602)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2b	34,650,000,000	29,700,000,000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>971,873,370,856</b>	<b>1,514,907,461,906</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	434,837,231,509	424,388,818,241
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4a	344,888,589,379	301,977,999,806
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	3,600,000,000	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6a	198,953,506,177	818,830,416,468
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.7	(10,406,525,459)	(30,290,341,859)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		569,250	569,250
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>127,921,115,308</b>	<b>107,208,185,841</b>
1. Hàng tồn kho	141	V.8	127,921,115,308	107,208,185,841
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>89,465,834,239</b>	<b>59,990,541,299</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9a	7,232,665,496	9,625,095,853
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		72,032,691,046	38,005,877,494
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.18	10,200,477,697	12,359,567,951
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: Số 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)**

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>B- TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>7,273,740,833,007</b>	<b>6,321,234,065,044</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>162,081,707,680</b>	<b>198,466,823,330</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212	V.4b	1,584,788,000	1,642,000,000
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.6b	160,496,919,680	196,824,823,330
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>2,523,083,086,504</b>	<b>2,431,673,132,649</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.10	2,141,303,462,914	2,158,954,938,953
- Nguyên giá	222		3,847,722,311,382	3,813,770,290,510
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1,706,418,848,468)	(1,654,815,351,557)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.11	53,150,185,700	26,831,696,565
- Nguyên giá	225		61,475,331,061	31,462,733,435
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(8,325,145,361)	(4,631,036,870)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.12	328,629,437,890	245,886,497,131
- Nguyên giá	228		367,132,169,747	272,888,632,122
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(38,502,731,857)	(27,002,134,991)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>1,965,187,708,445</b>	<b>1,086,215,278,045</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.13	1,965,187,708,445	1,086,215,278,045
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>2,042,890,205,587</b>	<b>2,010,258,432,052</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.2c	1,884,006,457,090	1,851,025,400,527
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2d	275,945,057,558	275,945,057,558
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	V.2d	(117,061,309,061)	(116,712,026,033)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.2b	-	-
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>580,498,124,791</b>	<b>594,620,398,968</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9b	427,570,206,589	417,673,376,972
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.14	17,692,188,965	16,666,429,344
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269	V.15	135,235,729,237	160,280,592,652
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>9,456,662,879,353</b>	<b>8,999,300,920,286</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: Số 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)**

<b>CHỈ TIÊU</b>	<b>Mã số</b>	<b>Thuyết minh</b>	<b>Số cuối kỳ</b>	<b>Số đầu năm</b>
<b>C - NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>3,791,085,393,729</b>	<b>3,384,815,508,267</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>1,683,763,270,845</b>	<b>1,605,680,951,595</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.16	557,453,077,938	579,709,540,990
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.17	30,680,201,873	16,669,657,911
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.18	45,304,524,959	28,734,105,290
4. Phải trả người lao động	314	V.19	31,698,058,832	85,215,622,051
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.20	326,317,123,073	247,715,004,683
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.21a	32,449,531,280	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.22a	112,011,087,744	113,370,324,548
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.23a	411,039,911,778	423,635,164,042
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.24	59,345,787,386	59,783,861,859
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.25	77,463,965,982	50,847,670,221
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>2,107,322,122,883</b>	<b>1,779,134,556,672</b>
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	V.21b	239,488,940,711	245,168,303,986
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.22b	113,261,204,704	67,235,955,435
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.23b	1,744,178,578,584	1,455,292,731,065
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	V.26	10,393,398,885	11,437,566,186
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: Số 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

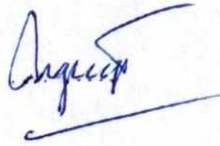
**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)**

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	
			Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>D - VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>5,665,577,485,624</b>	<b>5,614,485,412,019</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>5,665,577,485,624</b>	<b>5,614,485,412,019</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.27a	1,794,322,810,000	1,196,219,940,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	V.27a	1,794,322,810,000	1,196,219,940,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b	V.27a	-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	V.27a	1,873,371,604,400	2,471,474,474,400
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414	V.27a	71,797,775,902	71,797,775,902
5. Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	V.27a, V.27c	64,817,320,182	35,081,586,984
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	V.27a	130,518,650,099	98,136,497,726
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419	V.27a	-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	V.27a	103,760,642,036	60,260,991,434
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.27a	1,078,623,118,061	1,152,641,702,340
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		794,451,051,068	750,281,952,766
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		284,172,066,994	402,359,749,574
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	V.28	548,365,564,944	528,872,443,233
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>9,456,662,879,353</b>	<b>8,999,300,920,286</b>

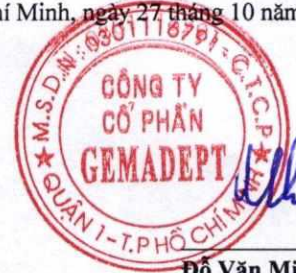
TP. Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 10 năm 2016



**Trương Như Nguyên**  
Người lập biểu



**Nguyễn Minh Nguyệt**  
Kế toán trưởng



**Đỗ Văn Minh**  
Tổng Giám đốc

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**  
(Dạng đầy đủ)  
Quý 3 năm 2016

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	907,216,542,870	935,934,347,719	2,706,169,378,815	2,661,890,995,754
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	-	1,195,900,696	-	4,494,959,450
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		907,216,542,870	934,738,447,023	2,706,169,378,815	2,657,396,036,304
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	673,130,512,132	660,288,650,314	1,949,160,537,260	1,919,248,150,504
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		234,086,030,738	274,449,796,709	757,008,841,555	738,147,885,800
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	6,529,376,658	13,328,820,099	34,175,847,930	30,971,556,742
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	51,944,468,996	83,852,384,975	127,321,598,976	196,430,704,681
Trong đó: chi phí lãi vay	23		30,123,757,435	33,311,595,970	82,749,441,888	90,279,524,090
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		8,705,739,944	8,747,930,295	41,667,698,263	25,743,824,580
9. Chi phí bán hàng	25	VI.6	11,467,669,315	11,853,634,022	35,220,872,246	31,089,694,831
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	69,121,614,009	69,842,072,641	206,759,073,605	182,052,788,342
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		116,787,395,021	130,978,455,465	463,550,842,922	385,290,079,268
12. Thu nhập khác	31	VI.8	10,398,832,293	4,252,585,470	16,569,496,244	8,699,230,661
13. Chi phí khác	32	VI.9	2,998,899,603	2,378,481,877	114,320,563,863	4,303,449,932
14. Lợi nhuận khác	40		7,399,932,690	1,874,103,593	(97,751,067,620)	4,395,780,729
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		124,187,327,710	132,852,559,058	365,799,775,302	389,685,859,997
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		14,096,073,854	10,763,944,452	37,882,136,169	34,929,501,574
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		(285,310,612)		(2,069,926,922)	(327,614,871)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		110,376,564,468	122,088,614,606	329,987,566,055	355,083,973,294
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		96,145,325,329	103,503,407,455	284,172,066,994	306,962,551,885
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		14,231,239,139	18,585,207,151	45,815,499,062	48,121,421,409
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.10	511	541	1,457	1,605
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		511	541	1,457	1,605

TP. Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 10 năm 2016



Trương Như Nguyên  
Người lập biểu



Nguyễn Minh Nguyệt  
Kế toán trưởng



Đỗ Văn Minh  
Tổng Giám đốc

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Dạng đầy đủ)

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 3 năm 2016

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
		Năm nay	Năm trước
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	365,799,775,302	389,685,859,997
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	207,786,915,786	200,952,068,200
- Các khoản dự phòng	03	534,705,978	9,781,954,071
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(10,543,380,050)	72,326,918,677
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	41,465,992,374	(28,891,478,130)
- Chi phí lãi vay	06	82,749,441,888	90,279,554,090
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	687,793,451,278	734,134,876,905
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	22,069,089,502	(219,522,302,011)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(20,712,929,467)	(10,940,883,538)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	(154,228,977,636)	91,410,008,780
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(7,504,399,260)	(25,243,436,654)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	(1,152,342,660)	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	(33,904,337,656)	(39,456,932,213)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(24,459,597,230)	(41,910,341,517)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	175,843,359,983
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(14,710,879,689)	(283,997,733,850)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>453,189,077,182</b>	<b>380,316,615,885</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	(482,049,048,151)	(410,716,679,824)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22	54,945,970,236	15,326,442,833
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(480,350,000,000)	(128,855,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	389,055,000,000	182,026,683,639
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(20,000,000,000)	(37,396,250,000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	50,195,310,780	11,967,386,923
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(488,202,767,135)</b>	<b>(367,647,416,429)</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: Số 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

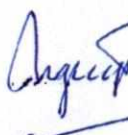
**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (tiếp theo)**

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay		Năm trước	
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>					
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	-	-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-	-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33	411,075,392,312	94,036,476,926		
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(133,352,802,736)	(80,888,188,420)		
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	(8,190,802,755)	(3,669,816,451)		
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(243,901,819,000)	(27,284,276,269)		
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>25,629,967,821</b>	<b>(17,805,804,214)</b>		
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>50</b>	<b>(9,383,722,132)</b>	<b>(5,136,604,758)</b>		
<b>Tiền và tương đương tiền đầu năm</b>	<b>60</b>	<b>904,519,085,757</b>	<b>943,317,929,162</b>		
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	1,167,862,169	3,414,950,785		
<b>Tiền và tương đương tiền cuối năm</b>	<b>70</b>	<b>896,303,225,794</b>	<b>941,596,275,189</b>		

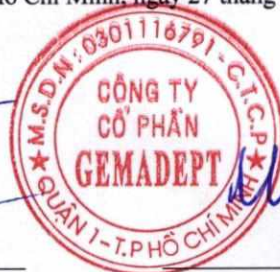
TP. Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 10 năm 2016



Trương Như Nguyên  
Người lập biểu



Nguyễn Minh Nguyệt  
Kế toán trưởng



Đỗ Văn Minh  
Tổng Giám đốc



## **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Quý 3 năm 2016

### **I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG**

#### **1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty cổ phần Gemadept (sau đây gọi tắt là “Công ty” hay “Công ty mẹ”) là công ty cổ phần.

#### **2. Lĩnh vực kinh doanh**

Công ty kinh doanh trong nhiều lĩnh vực khác nhau.

#### **3. Ngành nghề kinh doanh**

Công ty kiên định với chiến lược phát triển các ngành nghề kinh doanh cốt lõi bên cạnh việc tiến hành đa dạng hóa ngành nghề một cách có chọn lọc. Các lĩnh vực kinh doanh của Công ty bao gồm: khai thác cảng, logistics, trồng rừng và bất động sản.

- Khai thác cảng: Khai thác hệ thống cảng trải dọc từ Bắc chí Nam, tại các thành phố lớn và các vùng kinh tế trọng điểm: cảng Phước Long, cảng Nam Hải, cảng Nam Hải Đình Vũ; cảng Dung Quất, cảng Bình Dương; Đầu tư vào dự án cảng nước sâu Gemalink Cái Mép và cảng Gemadept Hoa Sen.
- Logistics: Trung tâm phân phối; Vận tải container chuyên tuyến; Vận tải hàng siêu trường siêu trọng; Vận tải đa phương thức; Quản lý tàu và thuyền viên; Đại lý giao nhận; Ga hàng hóa hàng không...
- Trồng rừng: Trồng, chăm sóc, khai thác, chế biến cây cao su và cây công nghiệp tại Campuchia.
- Bất động sản: Xây dựng và khai thác các trung tâm thương mại, khách sạn, cao ốc văn phòng ở các thành phố lớn tại Việt Nam và khu vực Đông Dương bao gồm dự án Khu phức hợp Saigon Gem, dự án Khu phức hợp tại Viêng Chăn – Lào.

#### **4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường**

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

#### **5. Cấu trúc Tập đoàn**

Tập đoàn bao gồm Công ty mẹ và 28 công ty con chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Toàn bộ các công ty con được hợp nhất trong Báo cáo tài chính hợp nhất này.

#### **5a. Thông tin về tái cấu trúc Tập đoàn**

Trong kỳ Công ty đã tăng vốn điều lệ từ 1.196.219.940.000 VND lên 1.794.322.810.000 VND từ việc phát hành cổ phiếu để tăng vốn cổ phần từ nguồn vốn chủ sở hữu theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 076/GMD-ĐHĐCĐ ngày 26 tháng 5 năm 2015 và Nghị quyết Hội đồng quản trị số 065/GMD-2016 ngày 11 tháng 5 năm 2016.

Trong kỳ, Công ty đã góp vốn thành lập Công ty Cổ phần Niêm Kiều Hãnh Thái Bình Dương (được Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư ra nước ngoài số 201600094 ngày 28 tháng 01 năm 2016) và Công ty cổ phần cảng Nam Đình Vũ. Đồng thời, Công ty cũng tiếp tục góp vốn bổ sung vào Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Thái Bình Dương và Công ty Cổ phần Hoa Sen Thái Bình Dương.

**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)****5b. Danh sách các Công ty con được hợp nhất**

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
		Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Cảng quốc tế Gemadept Dung Quất	Bến số 1 – cảng tổng hợp Dung Quất, xã Bình Thuận, huyện Bình Sơn, tỉnh Quảng Ngãi, Việt Nam	81,60%	81,60%	81,60%	81,60%
Công ty TNHH Dịch vụ Vận tải tổng hợp V.N.M Gemadept (Malaysia) Sdn. Bhd.	6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam No.68B, Jalan Batai Laut 4, Taman Intan, 41300 Klang, Selangor Darul Ehsan, Malaysia	100%	100%	100%	100%
Gemadept (S) Pte. Ltd.	63 Market Street #05-01A, Bank of Singapore Centre, Singapore 048942	100%	100%	100%	100%
Grand Pacific Shipping Pte. Ltd.	63 Market Street #05-01A, Bank of Singapore Centre, Singapore 048942	100%	100%	100%	100%
Công ty Cổ phần Cảng quốc tế Gemadept Nhơn Hội	98 Phạm Hùng, Phường Lý Thường Kiệt, TP. Quy Nhơn, tỉnh Bình Định, Việt Nam	53,20%	53,20%	53,20%	53,20%
Công ty TNHH Cảng Phước Long	6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam	100%	100%	100%	100%
Công ty TNHH ISS – Gemadept	45 Võ Thị Sáu, Phường Đa Kao, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam	51%	51%	51%	51%
Công ty TNHH MTV Tiếp vận Gemadept	Lô J1, đường số 8, Khu công nghiệp Sóng Thần 1, Phường Dĩ An, thị xã Dĩ An, tỉnh Bình Dương, Việt Nam	100%	100%	100%	100%
Công ty TNHH Vận tải Liên Ước	2A-4A Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam	51%	51%	51%	51%
Công ty Cổ phần Mekong Logistic	Khu công nghiệp Sông Hậu, Giai đoạn 1, xã Đông Phú, huyện Châu Thành, tỉnh Hậu Giang	50,96%	50,96%	50,96%	50,96%
Công ty Cổ phần Gemadept Vũng Tàu	1/1A Phạm Hồng Thái, Phường 7, TP. Vũng Tàu, tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu, Việt Nam	70%	70%	70%	70%
Công ty Cổ phần Tiếp vận và Cảng quốc tế Hoa Sen - Gemadept	Đường số 2B, Khu công nghiệp Phú Mỹ I, thị trấn Phú Mỹ, huyện Tân Thành, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, Việt Nam	51%	51%	51%	51%
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Phát triển hạ tầng Gemadept	147 Nguyễn Thái Bình, Phường 3, TP. Tân An, tỉnh Long An, Việt Nam	50%	50%	50%	50%
Công ty TNHH MTV Gemadept Hải Phòng	Tầng 6, lô 20A, tòa nhà TD Plaza Business Center, đường Lê Hồng Phong, Phường Đông Khê, Quận Ngô Quyền, TP. Hải Phòng, Việt Nam	100%	100%	100%	100%
Công ty Cổ phần Dịch vụ Vận tải Trường Thọ <sup>(1)</sup>	Khu phố 7, Phường Trường Thọ, Quận Thủ Đức, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam	46%	46%	54%	54%
Công ty Cổ phần Cảng Nam Hải	201 Ngô Quyền, Phường Máy Chai, Quận Ngô Quyền, TP. Hải Phòng, Việt Nam	99,98%	99,98%	99,98%	99,98%
Công ty TNHH MTV Vận tải Hàng hải Thái Bình Dương	6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam	100%	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Logistics Biển Sáng	6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam	100%	100%	100%	100%

**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
		Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty TNHH Dịch vụ Tin học VI Tín	6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam	100%	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Công nghiệp Cao su Thái Bình Dương	6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam	100%	100%	100%	100%
Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Thái Bình Dương	61 đường 468, Phường Toul Tumpoung 2, Quận Chamkarmon, TP. Phnom Penh, Vương quốc Campuchia	100%	100%	100%	100%
Công ty Cổ phần Hoa Sen Thái Bình Dương	18B đường 500, Phường Phsar Deum Thkov, Quận Chamkarmon, TP. Phnom Penh, Vương quốc Campuchia	100%	100%	100%	100%
Công ty Cổ phần Niềm Kiêu Hãnh Thái Bình Dương	947 Thôn Por Prok Khang Tbong, Phường Kar Karb, Quận Po Sen Chey, TP. Phnom Penh, Vương quốc Campuchia	100%	100%	100%	100%
Công ty Cổ phần Cảng Nam Hải Đình Vũ	Km số 6 đường Đình Vũ, Phường Đông Hải 2, Quận Hải An, TP. Hải Phòng, Việt Nam	84,66%	84,66%	84,66%	84,66%
Công ty TNHH Thiết bị và Dịch vụ Hàng hải Thái Bình Dương	6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam	100%	100%	100%	100%
Công ty Cổ phần Logistics Nam Hải	Lô CN3, Khu công nghiệp MP Đình Vũ, Phường Đông Hải 2, Quận Hải An, TP. Hải Phòng, Việt Nam	65%	65%	65%	65%
Công ty Cổ phần Cảng Nam Hải Đình Vũ	Km 6 đường Đình Vũ, phường Đông Hải 2, quận Hải An, TP Hải Phòng	60%	-	60%	-

- (i) Công ty nắm quyền kiểm soát Công ty Cổ phần Dịch vụ Vận tải Trường Thọ do được sự ủy quyền của một số cổ đông để đạt tỷ lệ quyền biểu quyết trong các cuộc họp Đại hội đồng cổ đông là 54%.

**5c. Danh sách các Công ty liên kết được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu**

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Tỷ lệ phần sở hữu		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
		Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty TNHH Thương mại Quả Cầu Vàng	117 Lê Lợi, Phường Bến Thành, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam	45%	45%	45%	45%
Công ty Cổ phần Thương cảng Vũng Tàu	973 đường 30/4, Phường 11, TP. Vũng Tàu, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, Việt Nam	26,78%	26,78%	26,78%	26,78%
Công ty TNHH Molenbergnatie – Gemadept Việt Nam	Lô J1, đường số 8, khu công nghiệp Sóng Thần 1, thị xã Dĩ An, tỉnh Bình Dương, Việt Nam	49%	49%	49%	49%
Công ty Cổ phần Du lịch Minh Đạm	Cầu Tum, Khu phố Hải Tân, thị trấn Phước Hải, huyện Đất Đỏ, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, Việt Nam	40%	40%	40%	40%
Công ty Cổ phần Vận tải và Dịch vụ Điện lực	112 Ngô Quyền, Phường Máy Chai, Quận Ngô Quyền, TP. Hải Phòng, Việt Nam	38,03%	38,03%	38,03%	38,03%
Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng hóa Sài Gòn	30 Phan Thúc Duyệt, Phường 4, Quận Tân Bình, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam	29,82%	29,82%	29,82%	29,82%



## CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Tỷ lệ phần sở hữu		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
		Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Liên hợp Thực phẩm	267 Quang Trung, Phường Quang Trung, Quận Hà Đông, TP. Hà Nội, Việt Nam	26,56%	26,56%	26,56%	26,56%
Công ty Cổ phần Cảng Cái Mép Gemadept – Terminal Link <sup>(i)</sup>	Khu vực Cái Mép, xã Phước Hòa, huyện Tân Thành, tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu, Việt Nam	65,13%	65,13%	50%	50%
Công ty TNHH OOCL Logistics (Việt Nam)	Tầng 13, toà nhà Sài Gòn Trade Center, 37 Tôn Đức Thắng, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam	49%	49%	49%	49%
Công ty TNHH Golden Globe	Bản Sibunhuong, Quận Chanthabouly, Thủ đô Vientiane, Lào	40%	40%	40%	40%
Công ty TNHH Tiếp vận “K” Line – Gemadept	6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam	50%	50%	50%	50%

(i) Mặc dù tỷ lệ phần sở hữu của Tập đoàn trong Công ty Cổ phần Cảng Cái Mép Gemadept – Terminal Link là hơn 50% nhưng theo Điều lệ Công ty Cổ phần Cảng Cái Mép Gemadept – Terminal Link quy định các Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông phải được số cổ đông đại diện cho ít nhất 76% tổng số cổ phần biểu quyết đồng ý thông qua. Do đó khoản đầu tư này được trình bày ở chỉ tiêu Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết.

### 6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất

Tập đoàn áp dụng Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính cũng như Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính thay thế cho phần XIII - Thông tư số 161/2007/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 25 “Báo cáo tài chính hợp nhất và kế toán các khoản đầu tư vào công ty con”.

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

### 1. Năm tài chính

Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm. Quý 3 năm 2016 bắt đầu từ ngày 01 tháng 07 và kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2016.

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

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

## III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

### 1. Chế độ kế toán áp dụng

Tập đoàn áp dụng các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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 hướng dẫn Chế độ Kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

## **CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016**

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

---

### **2. 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 Việt Nam, 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, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

## **IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

### **1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất**

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

### **2. Cơ sở hợp nhất**

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Báo cáo tài chính của các công ty con. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi xác định quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng phát sinh từ các quyền chọn mua hoặc các công cụ nợ và công cụ vốn có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

Báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và áp dụng các chính sách kế toán thống nhất cho các giao dịch và sự kiện cùng loại trong những hoàn cảnh tương tự. Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này phải được loại trừ hoàn toàn. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lãi hoặc lỗ trong kết quả kinh doanh và tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày ở khoản mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất (thuộc phần vốn chủ sở hữu). Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

### **3. Các giao dịch bằng ngoại tệ**

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

## CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

---

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Đối với hợp đồng mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Tập đoàn và ngân hàng.
- Đối với các khoản góp vốn hoặc nhận vốn góp: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Tập đoàn mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn.
- Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn chi định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được xác định theo nguyên tắc sau:

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Tập đoàn mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng Citibank, N.A., Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh (Ngân hàng Tập đoàn thường xuyên có giao dịch).
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng Citibank, N.A., Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh (Ngân hàng Tập đoàn thường xuyên có giao dịch).

Tỷ giá sử dụng khi chuyển đổi Báo cáo tài chính của công ty con lập bằng ngoại tệ sang đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty mẹ như sau:

- Tài sản và lợi thế thương mại phát sinh khi mua công ty con ở nước ngoài được quy đổi theo tỷ giá mua của ngân hàng tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Nợ phải trả được quy đổi theo tỷ giá bán của ngân hàng tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Giá trị tài sản thuần của công ty con do Công ty mẹ nắm giữ tại ngày mua được quy đổi theo tỷ giá ghi sổ tại ngày mua.
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phát sinh sau ngày mua công ty con được quy đổi bằng cách tính toán theo các khoản mục doanh thu, chi phí của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.
- Cổ tức đã trả được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày trả cổ tức.
- Các khoản mục thuộc Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Nếu tỷ giá bình quân kỳ báo cáo xấp xỉ tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch (chênh lệch không quá 2%) thì áp dụng tỷ giá bình quân. Nếu biên độ giao động của tỷ giá giữa thời điểm đầu năm và cuối kỳ trên 2% thì áp dụng theo tỷ giá tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi chuyển đổi Báo cáo tài chính của công ty con được phản ánh lũy kế trong phần vốn chủ sở hữu của Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo nguyên tắc:

## **CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016**

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

---

- Phần chênh lệch tỷ giá hối đoái phân bổ cho Công ty mẹ được trình bày tại khoản mục “Chênh lệch tỷ giá hối đoái” thuộc phần vốn chủ sở hữu của Bảng cân đối kế toán hợp nhất.
- Phần chênh lệch tỷ giá hối đoái phân bổ cho cổ đông không kiểm soát được trình bày tại khoản mục “Lợi ích cổ đông không kiểm soát”.

Chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh liên quan đến việc quy đổi khoản lợi thế thương mại chưa phân bổ hết tại ngày kết thúc kỳ kế toán được tính toàn bộ cho Công ty mẹ và được ghi nhận vào khoản mục “Chênh lệch tỷ giá hối đoái” thuộc phần vốn chủ sở hữu của Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

#### **4. Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

#### **5. Các khoản đầu tư tài chính**

##### ***Chứng khoán kinh doanh***

Khoản đầu tư được phân loại là chứng khoán kinh doanh khi nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời.

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ kế toán theo giá gốc. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm Tập đoàn có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Đối với chứng khoán niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0).
- Đối với chứng khoán chưa niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi chứng khoán kinh doanh được mua được hạch toán giảm giá trị của chính chứng khoán kinh doanh đó. Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi chứng khoán kinh doanh được mua được ghi nhận doanh thu. 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/.

Cổ phiếu hoán đổi được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi. Giá trị hợp lý của cổ phiếu được xác định như sau:

- Đối với cổ phiếu của công ty niêm yết, giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá đóng cửa niêm yết trên thị trường chứng khoán tại ngày trao đổi. Trường hợp tại ngày trao đổi thị trường chứng khoán không giao dịch thì giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá đóng cửa phiên giao dịch trước liền kề với ngày trao đổi.
- Đối với cổ phiếu chưa niêm yết được giao dịch trên sàn UPCOM, giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá giao dịch đóng cửa trên sàn UPCOM tại ngày trao đổi. Trường hợp ngày trao đổi sàn UPCOM không giao dịch thì giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá đóng cửa phiên giao dịch trước liền kề với ngày trao đổi.
- Đối với cổ phiếu chưa niêm yết khác, giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá do các bên thỏa thuận theo hợp đồng hoặc giá trị sổ sách tại thời điểm trao đổi.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá trị hợp lý thấp hơn giá gốc. Giá trị hợp lý của chứng khoán kinh doanh niêm yết trên thị trường chứng khoán hoặc được giao dịch trên sàn UPCOM là giá đóng cửa tại ngày

## **CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016**

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

---

kết thúc kỳ kế toán. Trường hợp tại ngày kết thúc kỳ kế toán thị trường chứng khoán hay sàn UPCOM không giao dịch thì giá trị hợp lý của chứng khoán là giá đóng cửa phiên giao dịch trước liền kề với ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tăng, giảm số dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Lãi hoặc lỗ từ việc chuyển nhượng chứng khoán kinh doanh được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền di động.

### ***Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn***

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Tập đoàn 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 nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. 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 Tập đoàn nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

### ***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 của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

### ***Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết***

#### ***Công ty liên doanh***

Công ty liên doanh là doanh nghiệp được thành lập trên cơ sở thỏa thuận trên hợp đồng mà theo đó Tập đoàn và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. 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 công ty liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên tham gia liên doanh.

Tập đoàn ghi nhận lợi ích của mình trong cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo đó khoản vốn góp trong liên doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Tập đoàn trong kết quả hoạt động kinh doanh của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Tập đoàn ngừng sử dụng phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ ngày kết thúc quyền đồng kiểm soát hoặc không có ảnh hưởng đáng kể đối với cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát.



## **CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016**

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

---

Báo cáo tài chính của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được lập cùng kỳ kế toán với Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn. Khi chính sách kế toán của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được loại trừ tương ứng với phần thuộc về Tập đoàn khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

### *Công ty liên kết*

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. 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 doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này.

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo đó, khoản đầu tư vào công ty liên kết được thể hiện trên Báo cáo tài chính hợp nhất theo chi phí đầu tư ban đầu và điều chỉnh cho các thay đổi trong phần lợi ích trên tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày đầu tư. Nếu lợi ích của Tập đoàn trong khoản lỗ của công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị khoản đầu tư được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất là bằng không trừ khi Tập đoàn có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ kế toán với Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn. Khi chính sách kế toán của công ty liên kết khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty liên kết sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các công ty liên kết được loại trừ tương ứng với phần thuộc về Tập đoàn khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

### *Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác*

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Tập đoàn không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. 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.

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 Tập đoàn so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

## CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

---

### 6. Các khoản phải thu

Các khoản nợ 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 và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Tập đoàn và người mua là đơn vị độc lập với Tập đoàn.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

### 7. 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.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chi phí phát sinh liên quan đến dự án chưa hoàn thành.

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

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

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 kỳ kế toán được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

### 8. Chi phí 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 Tập đoàn chủ yếu là:

#### *Chi phí nhượng quyền sử dụng đất*

Chi phí nhượng quyền sử dụng đất thể hiện khoản tiền thuê đất, các chi phí tư vấn và chi phí khác đã trả cho phần đất Tập đoàn đang sử dụng. Chi phí nhượng quyền sử dụng đất được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê đất (39,37 năm).

#### *Tiền thuê đất*

Tiền thuê đất trả trước thể hiện khoản tiền thuê đất đã trả cho phần đất Tập đoàn đang sử dụng. Tiền thuê đất trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê (42 năm).

## **CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016**

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

---

### ***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 03 năm.

### ***Chi phí sửa chữa***

Chi phí sửa chữa phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng từ 02 – 03 năm.

### ***Chi phí lãi thuê tài chính container***

Chi phí lãi thuê tài chính container được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 06 năm.

### ***Chi phí trả trước khác***

Chi phí trả trước khác được phân bổ theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 05 năm.

## **9. Tài sản thuê hoạt động**

Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người cho thuê. Chi phí thuê hoạt động được phản ánh vào chi phí theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán tiền thuê.

## **10. Tài sản cố định hữu hình**

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn 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 hữu hình 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.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 40
Máy móc và thiết bị	05 – 10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 – 20
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 – 10

## **11. Tài sản cố định thuê tài chính**

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người đi thuê. Tài sản cố định thuê tài chính được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính là giá thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu của hợp đồng thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Tỷ lệ chiết khấu để tính giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản là lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê tài sản hoặc lãi suất ghi trong hợp đồng. Trong trường hợp không thể xác định được lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê thì sử dụng lãi suất tiền vay tại thời điểm khởi đầu việc thuê tài sản.

## **CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016**

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

---

Tài sản cố định thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Trong trường hợp không chắc chắn Tập đoàn sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê thì tài sản cố định sẽ được khấu hao theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian thuê và thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của thiết bị và phương tiện vận tải không quá 06 năm.

### **12. Tài sản cố định vô hình**

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn 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. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình 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.

Tài sản cố định vô hình của Tập đoàn bao gồm:

#### ***Quyền sử dụng đất***

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ,... Quyền sử dụng đất không xác định thời hạn không được tính khấu hao.

#### ***Chương trình phần mềm máy tính***

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hóa. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng từ 03 – 08 năm.

#### ***Chi phí thiết kế trang Web***

Chi phí thiết kế trang Web bao gồm tất cả các chi phí liên quan trực tiếp đến việc thiết lập trang web. Chi phí này được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 03 năm.

### **13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Tập đoàn) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

Các chi phí phát sinh liên quan đến các lô cây trồng sinh trưởng kém sẽ được ghi giảm vào chi phí khác trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

### **14. Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại**

Việc hợp nhất kinh doanh được kế toán theo phương pháp mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm: giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do Tập đoàn phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản đã mua, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày nắm giữ quyền kiểm soát.

## **CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016**

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

---

Đối với giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn, giá phí hợp nhất kinh doanh được tính là tổng của giá phí khoản đầu tư tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con cộng với giá phí khoản đầu tư của những lần trao đổi trước đã được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con. Chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát Tập đoàn không có ảnh hưởng đáng kể với công ty con và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp giá gốc. Nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát, Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu thì phần chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh và phần chênh lệch giữa giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận trực tiếp vào khoản mục "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Phần chênh lệch cao hơn của giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và nợ tiềm tàng được ghi nhận tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con vượt quá giá phí hợp nhất kinh doanh thì phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong 10 năm. Khi có bằng chứng cho thấy lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ thì số phân bổ trong kỳ là số tổn thất phát sinh.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của các cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng được ghi nhận.

### **15. 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 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 Tập đoàn.
- 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.
- 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.

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

### **16. Các khoản dự phòng phải trả**

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Tập đoàn có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, việc thanh toán nghĩa vụ nợ này có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và giá trị của nghĩa vụ nợ đó có thể được ước tính một cách đáng tin cậy.

## **CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016**

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

---

Nếu ảnh hưởng của thời gian là trọng yếu, dự phòng sẽ được xác định bằng cách chiết khấu số tiền phải bỏ ra trong tương lai để thanh toán nghĩa vụ nợ với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và những rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Khoản tăng lên của số dự phòng do thời gian trôi qua được ghi nhận là chi phí tài chính.

Các khoản dự phòng phải trả của Tập đoàn liên quan đến những tổn thất phải bồi thường trong quá trình vận chuyển.

### **17. 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 của Công ty.

#### ***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 hoặc 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 hoạt động 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 khi trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản này.

### **18. 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 quy 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.

### **19. Ghi nhận doanh thu và thu nhập**

#### ***Doanh thu cung cấp dịch vụ***

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Tập đoàn đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm báo cáo.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

## **CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016**

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

---

### ***Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động***

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê. Tiền cho thuê nhận trước của nhiều kỳ được phân bổ vào doanh thu phù hợp với thời gian cho thuê.

### ***Tiền lãi***

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

### ***Cổ tức và lợi nhuận được chia***

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Tập đoàn đã 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.

## **20. Các khoản giảm trừ doanh thu**

Các khoản giảm trừ doanh thu là giảm giá hàng bán phát sinh cùng kỳ cung cấp dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

Trường hợp dịch vụ đã cung cấp từ các kỳ trước, đến kỳ này mới phát sinh giảm giá hàng bán thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

- Nếu khoản giảm giá hàng bán phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ này.
- Nếu khoản giảm giá hàng bán phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ sau.

## **21. Chi phí đi vay**

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được tính vào giá trị của tài sản đó. 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. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản cố liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

## **22. Các khoản chi phí**

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Các khoản chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Trong trường hợp nguyên tắc phù hợp xung đột với nguyên tắc thận trọng, chi phí được ghi nhận căn cứ vào bản chất và quy định của các chuẩn mực kế toán để đảm bảo phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

## **CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016**

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

---

### **23. Thuế thu nhập doanh nghiệp**

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

#### ***Thuế thu nhập hiện hành***

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa 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.

#### ***Thuế thu nhập hoãn lại***

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả 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 dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
  - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
  - Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

### **24. 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 GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)****V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ****1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	30.422.388.034	14.304.430.311
Tiền gửi ngân hàng	300.113.915.346	312.421.337.816
Tiền đang chuyển	4.887.144.127	2.975.631.724
Các khoản tương đương tiền ( <i>tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng</i> )	560.879.778.287	574.817.685.906
<b>Cộng</b>	<b><u>896.303.225.794</u></b>	<b><u>904.519.085.757</u></b>

**2. Các khoản đầu tư tài chính**

Các khoản đầu tư tài chính của Tập đoàn bao gồm chứng khoán kinh doanh, đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác. Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Tập đoàn như sau:

**2a. Chứng khoán kinh doanh**

	<u>Số cuối kỳ</u>			<u>Số đầu năm</u>		
	<u>Giá gốc</u>	<u>Giá trị hợp lý</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Giá trị hợp lý</u>	<u>Dự phòng</u>
<b>Cổ phiếu</b>						
Ngân hàng thương mại cổ phần Quốc Dân	94.971.030.000	40.583.197.400	(54.387.832.600)	94.971.030.000	46.180.879.800	(48.790.150.200)
Công ty cổ phần thép Thủ Đức	31.488.264.362	19.583.266.500	(11.904.997.862)	31.488.264.362	13.854.828.000	(17.633.436.362)
Công ty cổ phần khoáng sản Mangan	14.234.321.100	361.364.000	(13.872.957.100)	14.234.321.100	677.557.500	(13.556.763.600)
Các cổ phiếu khác	2.180.926.240	2.466.020.700	(253.990)	1.028.583.580	1.267.042.800	(268.440)
<b>Cộng</b>	<b><u>142.874.541.702</u></b>	<b><u>62.993.848.600</u></b>	<b><u>(80.166.041.552)</u></b>	<b><u>141.722.199.042</u></b>	<b><u>61.980.308.100</u></b>	<b><u>(79.980.618.602)</u></b>

Tình hình biến động dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh như sau:

	<u>Kỳ này</u>
Số đầu năm	(79.980.618.602)
Hoàn nhập (dự phòng) trong kỳ	(185.422.950)
<b>Số cuối kỳ</b>	<b><u>(80.166.041.552)</u></b>

**2b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn trên 03 tháng.

**2c. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết**

	<u>Số cuối kỳ</u>			<u>Số đầu năm</u>		
	<u>Giá gốc</u>	<u>Lợi nhuận phát sinh sau ngày đầu tư</u>	<u>Cộng</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Lợi nhuận phát sinh sau ngày đầu tư</u>	<u>Cộng</u>
Công ty TNHH Thương mại Quả Cầu Vàng	62.538.064.097	11.142.741.881	73.680.805.978	62.538.064.097	9.170.474.634	71.708.538.731
Công ty Cổ phần Thương cảng Vũng Tàu	9.642.000.000	1.437.959.197	11.079.959.197	9.642.000.000	1.665.707.912	11.307.707.912

**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

	Giá gốc	Số cuối kỳ Lợi nhuận phát sinh sau ngày đầu tư	Cộng	Giá gốc	Số đầu năm Lợi nhuận phát sinh sau ngày đầu tư	Cộng
Công ty TNHH Molenbergnatie – Gemadept Việt Nam	5.110.700.000	(522.172.020)	4.588.527.980	5.110.700.000	(491.867.469)	4.618.832.531
Công ty Cổ phần Du lịch Minh Đạm	18.754.608.143	(3.232.157.746)	15.522.450.397	18.754.608.143	(2.934.050.053)	15.820.558.090
Công ty Cổ phần Vận tải và Dịch vụ Điện lực	23.236.200.000	4.004.875.525	27.241.075.525	23.236.200.000	4.326.936.397	27.563.136.397
Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng hóa Sài Gòn	143.681.000.000	66.208.587.258	209.889.587.258	143.681.000.000	46.791.774.637	190.472.774.637
Công ty Cổ phần Liên hợp Thực phẩm	49.825.280.000	(10.747.541.461)	39.077.738.539	49.825.280.000	(10.347.737.067)	39.477.542.933
Công ty TNHH Golden Globe	89.355.403.136	-	89.355.403.136	89.355.403.136	-	89.355.403.136
Công ty Cổ phần Cảng Cái Mép Gemadept – Terminal Link	1.477.350.000.000	(94.383.542.501)	1.382.966.457.499	1.477.350.000.000	(84.967.248.348)	1.392.382.751.652
Công ty TNHH Tiếp vận "K" Line – Gemadept (*)	26.324.000.000	4.280.451.582	30.604.451.582	6.324.000.000	1.994.154.508	8.318.154.508
Công ty TNHH OOCL Logistics (Việt Nam)	1.029.000.000	(1.029.000.000)	-	1.029.000.000	(1.029.000.000)	-
<b>Cộng</b>	<b>1.906.846.255.376</b>	<b>(22.839.798.286)</b>	<b>1.884.006.457.090</b>	<b>1.886.846.255.376</b>	<b>(35.820.854.849)</b>	<b>1.851.025.400.527</b>

(\*) Tăng do góp vốn bổ sung.

Giao dịch với các công ty liên doanh, liên kết

Các giao dịch trọng yếu giữa Tập đoàn với các công ty liên doanh, liên kết như sau:

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
<b>Công ty TNHH OOCL Logistics (Việt Nam)</b>		
Doanh thu dịch vụ	13.792.156.094	10.204.053.257
<b>Công ty TNHH Molenbergnatie – Gemadept Việt Nam</b>		
Doanh thu dịch vụ	198.000.000	3.913.307.397
<b>Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng hóa Sài Gòn</b>		
Doanh thu dịch vụ	27.000.000	-
Chi phí dịch vụ	169.768.613	529.871.182
Cổ tức được chia	35.780.000.000	5.650.000.000
<b>Công ty Cổ phần Cảng Cái Mép Gemadept – Terminal Link</b>		
Lãi vay	914.731.190	916.693.936
Doanh thu cho thuê văn phòng	198.000.000	217.350.000

**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
<b>Công ty Cổ phần Thương cảng Vũng Tàu</b>		
Cổ tức được chia	1.253.460.000	1.253.460.000
<b>Công ty Cổ phần Vận tải và Dịch vụ Điện lực</b>		
Chi phí dịch vụ	6.116.268.182	431.300.000
Cổ tức được chia	1.394.179.800	-
<b>Công ty Cổ phần Liên hợp Thực phẩm</b>		
Cổ tức được chia	259.001.900	209.126.000
<b>Công ty Cổ phần Du lịch Minh Đạm</b>		
Lãi cho vay	979.000.000	-
Cho vay	3.600.000.000	-
<b>Công ty TNHH Tiếp vận "K" Line – Gemadept</b>		
Góp vốn	20.000.000.000	5.324.000.000
Thu hộ	-	75.000.000
Doanh thu dịch vụ	4.724.532.649	3.895.137.710
Chi phí dịch vụ	6.209.089	19.554.546
Cho vay	4.500.000.000	-
<b>Công ty TNHH Golden Globe</b>		
Góp vốn	-	5.626.250.000
Chi hộ	18.000.000	-

**2d. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Hàng Hải	165.581.032.000	(113.572.432.000)	165.581.032.000	(113.572.432.000)
Công ty TNHH CJ Việt Nam	37.612.025.558	-	37.612.025.558	-
Công ty Cổ phần Chứng khoán Công nghiệp Việt Nam	31.752.000.000	-	31.752.000.000	-
Công ty Cổ phần Mặt trời Đông Dương	36.000.000.000	-	36.000.000.000	-
Công ty Cổ phần Quản lý quỹ Trí Tuệ Việt Nam	5.000.000.000	(3.488.877.061)	5.000.000.000	(3.139.594.033)
<b>Cộng</b>	<b>275.945.057.558</b>	<b>(117.061.309.061)</b>	<b>275.945.057.558</b>	<b>(116.712.026.033)</b>

**Giá trị hợp lý**

Đối với các khoản đầu tư có giá niêm yết, giá trị hợp lý được xác định theo giá niêm yết tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tập đoàn chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư không có giá niêm yết do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)***Dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác*

Tình hình biến động dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác như sau:

	<u>Kỳ này</u>	
Số đầu năm	(116.712.026.033)	
Trích lập dự phòng bổ sung	(349.283.028)	
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>(117.061.309.061)</b>	
<b>3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng</b>		
	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	<b>4.568.042.028</b>	<b>4.124.248.335</b>
Công ty TNHH OOCL Logistics (Việt Nam)	2.042.673.367	3.196.228.689
Công ty TNHH Tiếp vận "K" Line – Gemadept	2.248.585.327	928.019.646
Công ty Cổ phần Du lịch Minh Đạm	78.333.333	-
Công ty TNHH Molenbergnatie – Gemadept Việt Nam	171.450.001	-
Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng hóa Sài Gòn	27.000.000	-
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>	<b>430.269.189.480</b>	<b>420.264.569.906</b>
Công ty TNHH Hyosung Việt Nam	39.919.406.580	46.759.596.504
Các khách hàng khác	390.349.782.900	373.504.973.402
<b>Cộng</b>	<b>434.837.231.509</b>	<b>424.388.818.241</b>
<b>4. Trả trước cho người bán ngắn hạn/dài hạn</b>		
<b>4a. Trả trước cho người bán ngắn hạn</b>		
	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty Cổ phần Bông Sen Vàng	65.823.381.296	70.023.381.296
Công ty Cổ phần Hàng hải Ngân Hà	15.160.257.615	29.464.093.957
Công ty Cổ phần Cảng Bình Dương	101.750.000.000	54.500.000.000
Các nhà cung cấp khác	162.154.950.468	147.990.524.553
<b>Cộng</b>	<b>344.888.589.379</b>	<b>301.977.999.806</b>
<b>4b. Trả trước cho người bán dài hạn</b>		
	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ban bồi thường giải phóng mặt bằng tỉnh Long An	1.226.788.000	1.284.000.000
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Xây dựng Vương Song	358.000.000	358.000.000
<b>Cộng</b>	<b>1.584.788.000</b>	<b>1.642.000.000</b>
<b>5. Phải thu về cho vay ngắn hạn</b>		
	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Cho bên liên quan vay</i>	<b>3.600.000.000</b>	-
Công ty Cổ phần Du lịch Minh Đạm	3.600.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>3.600.000.000</b>	-
<b>6. Phải thu ngắn hạn/dài hạn khác</b>		
<b>6a. Phải thu ngắn hạn khác</b>		
	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	<b>1.712.179.800</b>	<b>800.000.000</b>
Công ty Cổ phần Du lịch Minh Đạm – Hỗ trợ vốn	-	500.000.000
Công ty TNHH Thương mại Quả Cầu Vàng – Hỗ trợ vốn	300.000.000	300.000.000

**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty cổ phần vận tải và dịch vụ điện lực	1.394.179.800	-
Công ty TNHH Golden Globe – Phải thu khác	18.000.000	-
<b>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</b>	<b>197.241.326.377</b>	<b>818.030.416.468</b>
Các khoản chi hộ	21.733.047.936	681.826.441.657
Tạm ứng	99.727.344.704	74.349.745.366
Các khoản ký quỹ ngắn hạn	9.985.258.166	24.635.960.247
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	65.795.675.571	37.218.269.198
<b>Cộng</b>	<b>198.953.506.177</b>	<b>818.830.416.468</b>

**6b. Phải thu dài hạn khác**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<b>Phải thu bên liên quan</b>	<b>-</b>	<b>26.445.000.000</b>
Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng hóa Sài Gòn	-	26.445.000.000
<b>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</b>	<b>160.496.919.680</b>	<b>170.379.823.330</b>
Công ty Cổ phần Hàng hải Ngân Hà – Hỗ trợ vốn	48.700.000.000	76.800.000.000
Công ty TNHH Sông Hằng – Góp vốn hợp tác thực hiện dự án cảng tổng hợp Lê Chân	19.000.000.000	19.000.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng và Phát triển Hạ tầng Đông Dương – Góp vốn hợp tác thực hiện dự án khu dịch vụ hậu cần logistics	18.000.000.000	18.000.000.000
Các khoản ký quỹ dài hạn	70.796.919.680	52.045.592.010
Các khoản phải thu dài hạn khác	4.000.000.000	4.534.231.320
<b>Cộng</b>	<b>160.496.919.680</b>	<b>196.824.823.330</b>

**7. Nợ xấu**

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu khó đòi như sau:

	<u>Kỳ này</u>
Số đầu năm	(30.290.341.859)
Tăng trong kỳ	(26.876.769)
Giảm trong kỳ	19.910.693.169
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>(10.406.525.459)</b>

**8. Hàng tồn kho**

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>
Nguyên liệu, vật liệu tồn kho	23.835.922.028	-	16.551.520.387	-
Nhiên liệu tồn trên tàu	18.377.880.949	-	12.330.392.005	-
Phụ tùng thay thế	18.638.485.612	-	12.994.634.852	-
Công cụ dụng cụ	885.886.059	-	901.597.880	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	55.385.100.132	-	57.930.271.349	-
Hàng hóa	10.797.840.528	-	6.499.769.368	-
<b>Cộng</b>	<b>127.921.115.308</b>	<b>-</b>	<b>107.208.185.841</b>	<b>-</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)****9. Chi phí trả trước ngắn hạn/dài hạn****9a. Chi phí trả trước ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí sửa chữa	1.618.297.723	1.911.212.241
Chi phí vật tư	1.635.099.137	4.833.595.595
Chi phí bảo hiểm	1.284.146.028	1.477.475.451
Các chi phí khác	1.695.122.608	1.402.812.566
<b>Cộng</b>	<b><u>7.232.665.496</u></b>	<b><u>9.625.095.853</u></b>

**9b. Chi phí trả trước dài hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí nhượng quyền sử dụng đất <sup>(i)</sup>	149.723.688.025	152.832.283.547
Tiền thuê đất <sup>(ii)</sup>	192.324.250.419	195.475.379.138
Chi phí đầu tư đường gom	31.482.378.880	34.154.037.130
Chi phí vật tư, phụ tùng	10.612.200.470	14.456.388.601
Chi phí sửa chữa kho, văn phòng	20.992.279.652	6.145.007.843
Chi phí lãi thuê tài chính container	15.345.301.177	7.944.878.291
Các chi phí khác	7.090.107.966	6.665.402.422
<b>Cộng</b>	<b><u>427.570.206.589</u></b>	<b><u>417.673.376.972</u></b>

(i) Chi phí nhượng quyền sử dụng đất của Công ty Cổ phần Cảng Nam Hải Đình Vũ. Quyền sử dụng đất này đã được thế chấp đảm bảo cho khoản vay của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Kỹ thương Việt Nam – Chi nhánh Hải Phòng.

(ii) Tiền thuê đất của Công ty Cổ phần Logistics Nam Hải. Chi phí thuê đất này đã được thế chấp đảm bảo cho khoản vay của Ngân hàng TNHH Indovina - Chi nhánh Hải Phòng.

**10. Tài sản cố định hữu hình**

	<u>Nhà cửa, vật kiến trúc</u>	<u>Máy móc và thiết bị</u>	<u>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</u>	<u>Thiết bị, dụng cụ quản lý</u>	<u>Cộng</u>
<b>Nguyên giá</b>					
Số đầu năm	1.170.195.929.978	670.730.827.586	1.953.844.107.633	18.999.425.313	3.813.770.290.510
Tăng trong kỳ	125.062.132.033	26.792.351.224	130.211.974.793	1.115.059.545	283.181.517.595
Giảm trong kỳ	(21.126.600)	(16.091.276.909)	(233.116.023.914)	(1.069.300)	(249.229.496.723)
<b>Số cuối kỳ</b>	<b><u>1.295.236.935.411</u></b>	<b><u>681.431.901.901</u></b>	<b><u>1.850.940.058.512</u></b>	<b><u>20.113.415.558</u></b>	<b><u>3.847.722.311.382</u></b>
<b>Giá trị hao mòn</b>					
Số đầu năm	254.848.008.682	294.074.278.747	1.092.715.947.913	13.177.116.215	1.654.815.351.557
Tăng trong kỳ	87.813.015.011	38.923.675.912	68.915.300.703	912.376.987	196.564.368.612
Giảm trong kỳ	(1.746.677.152)	(15.585.434.867)	(127.627.666.467)	(1.093.216)	(144.960.871.702)
<b>Số cuối kỳ</b>	<b><u>340.914.346.541</u></b>	<b><u>317.412.519.792</u></b>	<b><u>1.034.003.582.149</u></b>	<b><u>14.088.399.986</u></b>	<b><u>1.706.418.848.468</u></b>
<b>Giá trị còn lại</b>					
Số đầu năm	915.347.921.296	376.656.548.839	861.128.159.720	5.822.309.098	2.158.954.938.953
<b>Số cuối kỳ</b>	<b><u>954.322.588.870</u></b>	<b><u>364.019.382.109</u></b>	<b><u>816.936.476.363</u></b>	<b><u>6.025.015.572</u></b>	<b><u>2.141.303.462.914</u></b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)****11. Tài sản cố định thuê tài chính**

	<b>Thiết bị và phương tiện vận tải</b>
<b>Nguyên giá</b>	
Số đầu năm	31.462.733.435
Tăng ( giảm) trong kỳ	30.012.597.626
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>61.475.331.061</b>
<b>Giá trị hao mòn</b>	
Số đầu năm	4.631.036.870
Tăng (giảm) trong kỳ	3.694.108.491
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>8.325.145.361</b>
<b>Giá trị còn lại</b>	
Số đầu năm	26.831.696.565
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>53.150.185.700</b>

**12. Tài sản cố định vô hình**

	<b>Quyền sử dụng đất</b>	<b>Chương trình phần mềm máy tính</b>	<b>Chi phí thiết kế trang Web</b>	<b>Cộng</b>
<b>Nguyên giá</b>				
Số đầu năm	256.301.172.258	16.557.459.864	30.000.000	272.888.632.122
Tăng trong kỳ	93.633.537.625	610.000.000	-	94.243.537.625
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>349.934.709.883</b>	<b>17.167.459.864</b>	<b>30.000.000</b>	<b>367.132.169.747</b>
<b>Giá trị hao mòn</b>				
Số đầu năm	15.031.147.646	11.957.654.017	13.333.328	27.002.134.991
Tăng trong kỳ	10.131.727.932	1.361.368.937	7.499.997	11.500.596.866
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>25.162.875.578</b>	<b>13.319.022.954</b>	<b>20.833.325</b>	<b>38.502.731.857</b>
<b>Giá trị còn lại</b>				
Số đầu năm	241.270.024.612	4.599.805.847	16.666.672	245.886.497.131
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>324.771.834.305</b>	<b>3.848.436.910</b>	<b>9.166.675</b>	<b>328.629.437.890</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)****13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Phát sinh trong kỳ</u>	<u>Kết chuyển vào TSCĐ trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Mua sắm TSCĐ	49.669.071.841	92.393.277.556	(102.571.800.314)	39.490.549.082
XDCB dở dang	1.036.546.206.204	1.012.085.333.896	(122.934.380.738)	1.925.697.159.363
- Công trình đường và Cảng PVC	2.057.303.684	-	-	2.057.303.684
- Công trình dự án Cảng PVC	958.396.104	3.259.569.129	-	4.217.965.233
- Công trình khu dân cư Rạch Chiếc	51.865.085.825	-	-	51.865.085.825
- Dự án cao su của Pacific Pearl	396.935.831.640	50.055.186.043	(45.780.854.900)	401.210.162.783
- Dự án cao su của Pacific Lotus	419.237.117.740	44.110.979.965	(6.674.637.410)	456.673.460.295
- Dự án cao su của Pacific Pride	-	672.928.530.076	(34.972.571.609)	637.955.958.467
- Dự án Mekong Logistic	138.397.477.083	153.520.076.901	(181.818.182)	291.735.735.802
- Dự án Nam Hải logistic	9.758.426.815	85.931.501.291	(33.331.644.092)	62.358.284.014
- Các dự án khác	17.336.567.314	2.279.490.491	(1.992.854.545)	17.623.203.260
<b>Cộng</b>	<b>1.086.215.278.045</b>	<b>1.014.478.611.452</b>	<b>(225.506.181.052)</b>	<b>1.965.187.708.445</b>

**14. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại**

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ. Chi tiết phát sinh trong kỳ như sau:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Số đầu năm	16.666.429.344	19.787.114.718
Ghi nhận vào kết quả trong kỳ	1.025.759.621	(9.613.854.043)
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>17.692.188.965</b>	<b>10.173.260.675</b>

**15. Lợi thế thương mại**

Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào Công ty Cổ phần Tiếp vận và Cảng quốc tế Hoa Sen – Gemadept, Công ty Cổ phần Cảng Nam Hải và Công ty Cổ phần Cảng Nam Hải Đình Vũ. Chi tiết phân bổ như sau:

<b>Nguyên giá</b>	
Số đầu năm	334.718.217.270
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>334.718.217.270</b>
<b>Số đã phân bổ</b>	
Số đầu năm	174.437.624.618
Phân bổ trong kỳ	25.044.863.415
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>199.482.488.033</b>
<b>Giá trị còn lại</b>	
Số đầu năm	160.280.592.652
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>135.235.729.237</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)****16. Phải trả người bán ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	<b>2.109.587.700</b>	<b>531.503.500</b>
Công ty Cổ phần Vận tải và Dịch vụ Điện lực	2.109.587.700	531.503.500
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>	<b>555.343.490.238</b>	<b>579.178.037.490</b>
Rich Mountain Trading Co., Ltd	97.366.014.787	73.539.285.200
V-Forest Trading Co., Ltd	67.225.218.223	58.427.126.600
V.K.S Capital Investment Co, Ltd	47.427.886.142	-
Các nhà cung cấp khác	343.324.371.086	447.211.625.690
<b>Cộng</b>	<b>557.453.077.938</b>	<b>579.709.540.990</b>

Tập đoàn không có nợ phải trả người bán quá hạn chưa thanh toán.

**17. Người mua trả tiền trước ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Trả trước của bên liên quan</i>	<b>7.500.000</b>	-
Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng hóa Sài Gòn	7.500.000	-
<i>Trả trước của các khách hàng khác</i>	<b>30.672.701.873</b>	<b>16.669.657.911</b>
Sea Consortium Pte Ltd	-	3.981.636.890
Công ty TNHH Express Trains Ath	1.750.000.000	1.750.000.000
Louis Dreyfus Commodities Asia Pte Ltd	-	450.400
Các khách hàng khác	28.922.701.873	10.937.570.621
<b>Cộng</b>	<b>30.680.201.873</b>	<b>16.669.657.911</b>

**18. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Phải nộp</u>	<u>Phải thu</u>	<u>Phải nộp</u>	<u>Phải thu</u>
Thuế GTGT	23.622.381.781	3.040.540.898	13.531.117.316	3.136.904.858
Thuế thu nhập doanh nghiệp	18.081.463.428	6.587.200.899	10.951.014.767	8.542.881.568
Thuế thu nhập cá nhân	900.034.839	131.716.379	1.001.155.149	27.866.054
Các loại thuế khác	2.700.644.911	441.019.521	3.250.818.058	651.915.471
<b>Cộng</b>	<b>45.304.524.959</b>	<b>10.200.477.697</b>	<b>28.734.105.290</b>	<b>12.359.567.951</b>

**19. Phải trả người lao động**

Tiền lương và các khoản khác phải trả công nhân viên.

**20. Chi phí phải trả ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải trả bên liên quan</i>	<b>4.647.009.095</b>	<b>3.760.666.699</b>
Công ty Cổ phần Cảng Cái Mép Gemadept – Terminal Link – Chi phí lãi vay	4.647.009.095	3.760.666.699
<i>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>	<b>321.670.113.978</b>	<b>243.954.337.984</b>
Chi phí lãi vay	192.856.017.700	145.419.277.564
Chi phí cho dự án trồng cao su	46.978.309.607	31.736.219.920
Chi phí sửa chữa, xây dựng	5.880.870.750	20.680.824.639
Chi phí bốc xếp, vận chuyển	22.403.168.665	11.373.408.895
Chi phí khác	53.551.747.256	34.744.606.966
<b>Cộng</b>	<b>326.317.123.073</b>	<b>247.715.004.683</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)****21. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn/dài hạn****21a. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn**

Nhận tiền trả trước dịch vụ vận chuyển cho các hạng mục của dự án chưa hoàn thành.

**21b. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Lãi hoãn lại do đánh giá lại tài sản cố định góp vốn vào cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát	235.729.368.781	240.090.836.357
Doanh thu chưa thực hiện khác	3.759.571.930	5.077.467.629
<b>Cộng</b>	<b><u>239.488.940.711</u></b>	<b><u>245.168.303.986</u></b>

**22. Phải trả ngắn hạn/dài hạn khác****22a. Phải trả ngắn hạn khác**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Hyosung Transworld Co., Ltd.	12.894.250.307	-
Kinh phí công đoàn, Bảo hiểm xã hội, Bảo hiểm y tế, Bảo hiểm thất nghiệp	1.766.334.258	561.031.300
Nhận ký quỹ ngắn hạn	9.402.407.813	26.423.058.840
Cổ tức phải trả	30.280.156.250	9.551.470.413
Phải trả về dịch vụ làm đại lý	28.008.997.462	48.178.299.399
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	29.658.941.654	28.656.464.596
<b>Cộng</b>	<b><u>112.011.087.744</u></b>	<b><u>113.370.324.548</u></b>

**22b. Phải trả dài hạn khác**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<b>Phải trả bên liên quan</b>	<b><u>72.304.500</u></b>	<b><u>72.304.500</u></b>
Công ty TNHH Tiếp vận "K" Line – Gemadept – Nhận ký quỹ cho thuê văn phòng	72.304.500	72.304.500
<b>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</b>	<b><u>106.299.812.733</u></b>	<b><u>67.163.650.935</u></b>
Chi phí thuê đất (*)	105.683.086.579	59.313.648.920
Nhận ký quỹ dài hạn	7.505.813.625	7.850.002.015
<b>Cộng</b>	<b><u>113.261.204.704</u></b>	<b><u>67.235.955.435</u></b>

(\*) Các khoản chi phí thuê đất phát sinh tại Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Thái Bình Dương, Công ty Cổ phần Hoa Sen Thái Bình Dương và Công ty Cổ phần Niêm Kiều Hãnh Thái Bình Dương được phân bổ cho giai đoạn từ năm 2011 lũy kế đến cuối kỳ này. Các khoản chi phí này sẽ được thanh toán sau thời hạn 05 năm kể từ ngày ký Hợp đồng thuê đất.

**22c. Nợ quá hạn chưa thanh toán**

Tập đoàn không có nợ phải trả khác quá hạn chưa thanh toán.

**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)****23. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn/dài hạn****23a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<b>Vay ngắn hạn phải trả bên liên quan</b>	<b>240.367.305.298</b>	<b>242.195.602.360</b>
Vay Công ty Cổ phần Cảng Cái Mép Gemadept – Terminal Link theo lãi suất cố định quy định trong hợp đồng	240.367.305.298	242.195.602.360
<b>Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn phải trả các tổ chức và cá nhân</b>	<b>170.672.606.480</b>	<b>181.439.561.682</b>
Vay ngắn hạn Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam	-	22.966.355.252
Vay ngắn hạn các tổ chức và cá nhân khác	54.000.000.000	16.000.000.000
Vay Công ty Cổ phần Cảng Minh Phú – Hậu Giang <sup>(i)</sup>	44.000.000.000	14.000.000.000
Vay Công ty Cổ phần Tập đoàn Thủy sản Minh Phú <sup>(i)</sup>	10.000.000.000	-
Vay ngắn hạn các cá nhân khác	-	2.000.000.000
Vay dài hạn đến hạn trả	102.136.719.642	135.165.153.402
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	14.535.886.838	7.308.053.028
<b>Cộng</b>	<b>411.039.911.778</b>	<b>423.635.164.042</b>

<sup>(i)</sup> Khoản vay Công ty Cổ phần Cảng Minh Phú – Hậu Giang và Công ty Cổ phần Tập đoàn Thủy sản Minh Phú để thực hiện đầu tư xây dựng và khai thác trung tâm logistics.

Tập đoàn có khả năng trả được các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn.

**23b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vay dài hạn ngân hàng	793.699.377.177	524.555.598.589
Vay Ngân hàng Thương mại Cổ phần Kỹ Thương Việt Nam – Chi nhánh Hải Phòng <sup>(i)</sup>	127.444.181.924	162.201.686.678
Vay Ngân hàng TNHH Indovina – Chi nhánh Hải Phòng <sup>(ii)</sup>	308.292.229.931	171.973.915.090
Vay Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Quảng Ngãi <sup>(iii)</sup>	131.000.000.000	151.000.000.000
Vay Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quốc tế Việt Nam – Chi nhánh Sài Gòn <sup>(iv)</sup>	29.057.400.000	36.321.750.000
Vay Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quốc tế Việt Nam – Chi nhánh Cần Thơ <sup>(v)</sup>	149.638.898.656	-
Vay Ngân hàng Thương mại Cổ phần Tiên Phong – Chi nhánh Sài Gòn <sup>(vi)</sup>	48.266.666.666	-
Vay dài hạn các ngân hàng khác	-	3.058.246.821
Vay chuyển đổi thành cổ phiếu Công ty quỹ VI (Vietnam Investments) Fund II, L.P <sup>(vii)</sup>	894.000.000.000	900.800.000.000
Thuê tài chính Intermodal Investment Fund IV LLC	56.479.201.407	29.937.132.476
<b>Cộng</b>	<b>1.744.178.578.584</b>	<b>1.455.292.731.065</b>

## CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016**

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

---

(i) Khoản vay Ngân hàng Thương mại Cổ phần Kỹ thương Việt Nam – Chi nhánh Hải Phòng để thực hiện dự án cảng Nam Hải Đình Vũ, thời hạn vay 07 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Khoản vay này được đảm bảo bằng quyền sử dụng đất thuê trả tiền hàng năm và các quyền lợi ích phát sinh trên đất thuê, tài sản trên đất hình thành từ vốn vay, máy móc thiết bị hình thành từ vốn vay.

(ii) Khoản vay Ngân hàng TNHH Indovina - Chi nhánh Hải Phòng để tài trợ gói máy móc thiết bị thuộc dự án cảng Nam Hải Đình Vũ, thời hạn vay 08 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Khoản vay này được đảm bảo bằng toàn bộ giá trị gói máy móc thiết bị của dự án cảng Nam Hải Đình Vũ.

Khoản vay Ngân hàng TNHH Indovina - Chi nhánh Hải Phòng để tài trợ một phần cho đầu tư dự án Trung tâm Logistics và Công nghiệp Nam Hải. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp quyền tài sản phát sinh từ Hợp đồng thuê lại đất lô đất CN3 – Khu công nghiệp MP Đình Vũ, tài sản gắn liền với đất, các thiết bị.

(iii) Khoản vay Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Quảng Ngãi để đầu tư Bến số 1 – cảng tổng hợp Dung Quất, thời hạn vay 14,5 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Khoản vay này được đảm bảo bằng tài sản hình thành từ dự án đầu tư Bến số 1 – cảng tổng hợp Dung Quất.

(iv) Khoản vay Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quốc tế Việt Nam – Chi nhánh Sài Gòn để bổ sung vốn phục vụ hoạt động kinh doanh với thời hạn vay 05 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp máy móc thiết bị.

(v) Khoản vay Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quốc tế Việt Nam – Chi nhánh Cần Thơ để tài trợ dự án đầu tư xây dựng kho lạnh 50.000 pallets với thời hạn vay 07 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp quyền sử dụng đất, quyền sử dụng hạ tầng, công trình xây dựng trên đất, tài sản và trang thiết bị hình thành từ vốn vay.

(vi) Khoản vay Ngân hàng Thương mại Cổ phần Tiên Phong - Chi nhánh Sài Gòn để thanh toán chi phí mua xe đầu kéo, rơ moóc và các chi phí hợp lý khác với thời hạn vay 05 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp phương tiện vận tải truyền dẫn.

(vii) Vay chuyển đổi thành cổ phiếu Công ty quỹ VI (Vietnam Investments) Fund II, L.P theo Hợp đồng ngày 18 tháng 6 năm 2012, chi tiết như sau:

Hạn mức vay	:	40.000.000,00 USD
Thời gian ân hạn	:	05 năm kể từ ngày hợp đồng được ký hợp lệ.
Trả gốc	:	Tại thời điểm bất kỳ sau 01 năm kể từ ngày hợp đồng được ký hợp lệ, bên cho vay có quyền nhưng không phải là nghĩa vụ và theo toàn quyền quyết định của bên cho vay, sẽ chuyển đổi toàn bộ hoặc một phần khoản vay (bao gồm gốc và lãi) chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông của Công ty.
Lãi suất	:	Lãi suất áp dụng đối với khoản cho vay trong thời hạn vay là 6%/năm.
Mục đích vay	:	Giải ngân đầu tư cho các dự án phát triển cảng, phát triển dịch vụ logistics, mua sắm phương tiện vận tải, thiết bị xếp dỡ và dự án trồng rừng tại Campuchia.

**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

- Tài sản đảm bảo : Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh đã được bên cho vay và bên vay chỉ định nhận tài sản đảm bảo theo Hợp đồng đại lý nhận tài sản bảo đảm ngày 17 tháng 7 năm 2012, bao gồm:
- Toàn bộ 999.800 cổ phần của Công ty trong Công ty Cổ phần Cảng Nam Hải, tương đương 99,98% số cổ phần đã phát hành và đang lưu thông;
  - Toàn bộ quyền sử dụng đất và công trình xây dựng gắn liền với đất thuộc quyền sở hữu hợp pháp và duy nhất của Công ty Cổ phần Cảng Nam Hải.

Tập đoàn có khả năng trả được các khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn.

**23c. Vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán**

Tập đoàn không có các khoản vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán.

**24. Dự phòng phải trả ngắn hạn**

Dự phòng các khoản phải trả liên quan đến những tổn thất phải bồi thường trong quá trình vận chuyển.

**25. Quỹ khen thưởng, phúc lợi**

Quỹ khen thưởng, phúc lợi của Công ty bao gồm: quỹ khen thưởng, quỹ phúc lợi và quỹ hoạt động của Hội đồng quản trị.

**26. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả**

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Số đầu năm	11.437.566.186	12.329.887.999
Ghi nhận vào kết quả kinh doanh	(1.044.167.301)	(361.567.015)
<b>Số cuối kỳ</b>	<b><u>10.393.398.885</u></b>	<b><u>11.968.320.984</u></b>

**27. Vốn chủ sở hữu****27a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Tăng trong kỳ</u>	<u>Giảm trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Vốn góp của chủ sở hữu	1.196.219.940.000	598.102.870.000	-	1.794.322.810.000
Thặng dư vốn cổ phần	2.471.474.474.400	-	(598.102.870.000)	1.873.371.604.400
Vốn khác của chủ sở hữu	71.797.775.902	-	-	71.797.775.902
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	35.081.586.984	29.735.733.198	-	64.817.320.182
Quỹ đầu tư phát triển	98.136.497.726	32.382.152.373	-	130.518.650.099
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	60.260.991.434	43.499.650.602	-	103.760.642.036
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	1.152.641.702.340	284.175.566.994	(358.194.151.272)	1.078.623.118.062
<b>Cộng</b>	<b><u>5.085.612.968.786</u></b>	<b><u>987.895.973.167</u></b>	<b><u>(956.297.021.272)</u></b>	<b><u>5.117.211.920.681</u></b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)****27b. Cổ phiếu**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	179.432.281	119.621.994
- Cổ phiếu phổ thông	179.432.281	119.621.994
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	179.432.281	119.621.994
- Cổ phiếu phổ thông	179.432.281	119.621.994
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

**27c. Chênh lệch tỷ giá hối đoái**

Chênh lệch tỷ giá phát sinh do chuyển đổi Báo cáo tài chính của các Công ty con lập bằng USD và MYR sang VND.

**28. Lợi ích cổ đông không kiểm soát**

Lợi ích cổ đông không kiểm soát thể hiện phần quyền lợi của các cổ đông không kiểm soát trong giá trị tài sản thuần của các công ty con.

**VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT.****1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ****1a. Tổng doanh thu**

	<b>Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này</b>	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Doanh thu hoạt động khai thác cảng	1.240.141.073.126	1.279.248.596.351
Doanh thu hoạt động logistics: dịch vụ vận tải, dịch vụ đại lý, cho thuê tài sản,...	1.466.028.305.689	1.382.642.399.403
<b>Cộng</b>	<b><u>2.706.169.378.815</u></b>	<b><u>2.661.890.995.754</u></b>

**1b. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan**

Ngoài giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các công ty liên doanh, liên kết được trình bày ở thuyết minh số V.2c, Tập đoàn không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan không phải là công ty liên doanh, liên kết.

**2. Các khoản giảm trừ doanh thu**

Khoản giảm giá hàng bán của doanh thu hoạt động khai thác cảng.

**3. Giá vốn hàng bán**

	<b>Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này</b>	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Giá vốn hoạt động khai thác cảng	696.538.551.632	702.802.705.625
Giá vốn hoạt động logistics: dịch vụ vận tải, dịch vụ đại lý, cho thuê tài sản,...	1.252.621.985.628	1.216.445.444.879
<b>Cộng</b>	<b><u>1.949.160.537.260</u></b>	<b><u>1.919.248.150.504</u></b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)****4. Doanh thu hoạt động tài chính**

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi ngân hàng	12.886.012.112	14.354.166.458
Lãi chênh lệch tỷ giá	16.884.619.798	14.093.939.325
Cổ tức, lợi nhuận được chia	2.017.909.000	1.726.999.732
Doanh thu tài chính khác	2.387.307.020	796.451.227
<b>Cộng</b>	<b>34.175.847.930</b>	<b>30.971.556.742</b>

**5. Chi phí tài chính**

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay	82.749.441.888	90.279.554.085
Lỗ chênh lệch tỷ giá	43.900.057.981	59.055.033.345
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính	534.705.978	17.038.448.936
Chi phí tài chính khác	137.393.129	30.057.668.315
<b>Cộng</b>	<b>127.321.598.976</b>	<b>196.430.704.681</b>

**6. Chi phí bán hàng**

Chi phí hoa hồng môi giới, chi phí khác cho hoạt động bán hàng.

**7. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí lương nhân viên quản lý	79.605.706.842	71.963.218.700
Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng	2.567.921.335	2.802.329.053
Chi phí khấu hao tài sản cố định	6.064.308.218	4.979.989.121
Chi phí dự phòng (hoàn nhập dự phòng)	26.876.769	3.577.174.510
Phân bổ lợi thế thương mại	25.044.863.415	29.298.800.827
Chi phí dịch vụ mua ngoài	58.040.306.361	38.868.137.656
Chi phí khác	35.409.090.665	30.563.138.475
<b>Cộng</b>	<b>206.759.073.605</b>	<b>182.052.788.342</b>

**8. Thu nhập khác**

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Lãi thanh lý tài sản cố định	882.098.445	2.070.033.740
Phân bổ doanh thu chưa thực hiện (*)	3.053.027.304	4.361.467.577
Thu nhập khác	12.634.370.495	2.267.729.345
<b>Cộng</b>	<b>16.569.496.244</b>	<b>8.699.230.661</b>

(\*) Doanh thu chưa thực hiện do đánh giá quyền sử dụng đất khi góp vốn vào Công ty Cổ phần Cảng Cái Mép Gemadept - Terminal Link phát sinh từ năm 2008 là 283.980.000.000 VND, Tập đoàn phân bổ doanh thu chưa thực hiện trong kỳ tương ứng với thời gian khấu hao quyền sử dụng đất là 48 năm và 10 tháng.

**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)****9. Chi phí khác**

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Lỗ thanh lý tài sản cố định	47.980.974.718	327.412.988
Chi phí đầu tư không hiệu quả	52.992.714.508	-
Chi phí khác	13.346.874.637	3.976.036.944
<b>Cộng</b>	<b>114.320.563.863</b>	<b>4.303.449.932</b>

**10. Lãi trên cổ phiếu***Lãi cơ bản trên cổ phiếu và lãi suy giảm trên cổ phiếu*

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp của cổ đông công ty mẹ	284.172.066.994	306.962.551.885
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	(22.733.765.359)	(24.557.004.151)
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu và lãi suy giảm trên cổ phiếu	261.438.301.635	282.405.547.734
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	179.432.281	175.948.281
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>1.457</b>	<b>1.605</b>
<b>Lãi suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b>1.457</b>	<b>1.605</b>

**12. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố**

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	187.266.651.647	200.843.041.524
Chi phí nhân công	261.367.602.573	203.969.926.050
Chi phí khấu hao tài sản cố định và lợi thế thương mại phân bổ	207.786.915.786	200.952.068.200
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.433.220.801.061	1.427.458.968.427
Chi phí khác	101.498.512.043	99.166.629.476
<b>Cộng</b>	<b>2.191.140.483.110</b>	<b>2.132.390.633.677</b>

**VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC****1. Giao dịch và số dư với các bên liên quan**

Các bên liên quan với Tập đoàn bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

**1a. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt**

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và các thành viên Ban điều hành (Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng). Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.



**CÔNG TY CỔ PHẦN GEMADEPT**

Địa chỉ: 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2016****Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)***Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt*

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Tiền lương	5.345.334.000	3.337.565.000
Thu nhập khác	283.976.471	283.976.471
<b>Cộng</b>	<b>5.629.310.471</b>	<b>3.621.541.471</b>

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt kỳ này tăng so với kỳ trước là do Công ty đã bổ nhiệm thêm 03 Phó Tổng Giám đốc.

**1b. Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác**

Các bên liên quan khác với Tập đoàn gồm:

Bên liên quan khác	Mối quan hệ
Công ty TNHH OOCL Logistics (Việt Nam)	Công ty liên kết
Công ty TNHH Thương mại Quả Cầu Vàng	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Thương cảng Vũng Tàu	Công ty liên kết
Công ty TNHH Molenbergnatie - Gemadept Việt Nam	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Du lịch Minh Đạm	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Vận tải và Dịch vụ Điện lực	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng hóa Sài Gòn	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Liên hợp Thực phẩm	Công ty liên kết
Công ty TNHH Golden Globe	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Cảng Cái Mép Gemadept – Terminal Link	Cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát
Công ty TNHH Tiếp vận “K” Line - Gemadept	Cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát

*Giao dịch với các bên liên quan khác*

Ngoài các giao dịch phát sinh với các công ty liên doanh, liên kết đã được trình bày ở thuyết minh số V.2c, Tập đoàn không phát sinh giao dịch với các bên liên quan khác.

*Công nợ với các bên liên quan khác*

Công nợ với các bên liên quan khác được trình bày tại các thuyết minh số V.3, V.5, V.6, V.16, V.17, V.20, V.22 và V.23.

Các khoản công nợ phải thu các bên liên quan khác không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu các bên liên quan khác.

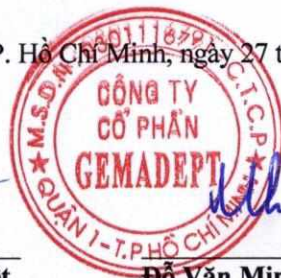
TP. Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 10 năm 2016



**Trương Như Nguyên**  
Người lập



**Nguyễn Minh Nguyệt**  
Kế toán trưởng



**Đỗ Văn Minh**  
Tổng Giám đốc