



CÔNG TY CỔ PHẦN QUÊ HƯƠNG LIBERTY

63 – 65 HÀM NGHI, QUẬN 1, TP.HCM

TEL: 08.39151833 - FAX: 08.39144079

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

QUÝ 3 - 2015



CÔNG TY CỔ PHẦN QUÊ HƯƠNG LIBERTY
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 3 năm 2015

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	30/09/2015	01/01/2015
A.	TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1,689,762,044,898	1,371,234,010,702
	(100 = 110+120+130+140+150)				
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	484,517,170,120	335,966,520,209
1.	Tiền	111		199,836,721,769	104,486,520,209
2.	Các khoản tương đương tiền	112		284,680,448,351	231,480,000,000
II.	Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2	43,000,000,000	95,000,000,000
1.	Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2.	Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		43,000,000,000	95,000,000,000
III.	Các khoản phải thu ngắn hạn	130		564,609,301,710	336,288,612,419
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	38,818,972,101	36,433,207,104
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	157,565,083,215	171,688,062,501
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	55,632,955,241	44,644,412,606
6.	Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6	312,876,801,185	83,664,129,040
7.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.3,5,6	(284,510,032)	(141,198,832)
8.	Tài sản thiếu chờ xử lý	139	V.7	-	-
IV.	Hàng tồn kho	140	V.9	515,236,303,156	511,269,455,521
1.	Hàng tồn kho	141		515,236,303,156	511,269,455,521
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V.	Tài sản ngắn hạn khác	150		82,399,269,912	92,709,422,553
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.15	6,441,396,413	7,631,080,158
2.	Thuế GTGT được khấu trừ	152		75,957,873,499	85,078,342,395
3.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.20	-	-
4.	Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	154		-	-
5.	Tài sản ngắn hạn khác	155	V.16	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN QUÊ HƯƠNG LIBERTY
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 3 năm 2015

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	30/09/2015	01/01/2015
B.	TÀI SẢN DÀI HẠN	200		3,611,008,874,065	3,642,068,021,672
	(200 = 210+220+240+250+260)				
I.	Các khoản phải thu dài hạn	210		9,729,829,440	2,298,229,440
1.	Phải thu dài hạn của khách hàng	211	V.3	-	-
2.	Trả trước cho người bán dài hạn	212	V.4	-	-
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	V.5	-	-
6.	Phải thu dài hạn khác	216	V.6	9,729,829,440	2,298,229,440
7.	Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219	V.3,5,6	-	-
II.	Tài sản cố định	220		2,301,791,360,297	1,826,329,410,178
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	V.11	2,183,436,812,128	1,695,875,365,464
	- Nguyên giá	222		2,367,897,564,483	1,840,531,319,982
	- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(184,460,752,355)	(144,655,954,518)
2.	Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.12	-	-
3.	Tài sản cố định vô hình	227	V.13	118,354,548,169	130,454,044,714
	- Nguyên giá	228		123,765,976,568	135,993,219,631
	- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(5,411,428,399)	(5,539,174,917)
III.	Bất động sản đầu tư	230	V.14	-	-
	- Nguyên giá	231		-	-
	- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV.	Tài sản dở dang dài hạn	240	V.10	351,243,771,603	757,379,979,978
1.	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		351,243,771,603	757,379,979,978
V.	Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2	514,018,147,952	582,571,050,698
1.	Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2.	Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		149,128,102,152	147,854,549,947
3.	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		364,890,045,800	434,716,500,751
4.	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI.	Tài sản dài hạn khác	260		434,225,764,773	473,489,351,378
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	V.15	369,141,371,342	408,660,859,830
2.	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.27	60,295,748,713	59,625,848,687
3.	Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4.	Tài sản dài hạn khác	268	V.16	694,829,335	685,329,335
5.	Lợi thế thương mại	269		4,093,815,383	4,517,313,526
	TỔNG CỘNG	270		5,300,770,918,963	5,013,302,032,374

CÔNG TY CỔ PHẦN QUÊ HƯƠNG LIBERTY
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 3 năm 2015

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	30/09/2015	01/01/2015
A.	NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		2,923,587,344,689	2,614,425,323,600
I.	Nợ ngắn hạn	310		1,315,903,287,244	1,029,126,251,650
1.	Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	V.18	52,935,336,827	120,578,700,441
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.19	840,317,583,739	646,283,156,490
3.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.20	13,405,347,432	121,685,875,029
4.	Phải trả người lao động	314		31,721,951,442	38,193,432,273
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.21	34,666,049,535	23,520,055,296
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.23	982,127,174	875,731,770
9.	Phải trả ngắn hạn khác	319	V.22	118,866,842,333	9,997,044,291
10.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.17	212,001,887,210	59,517,897,915
11.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.26	-	-
12.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		11,006,161,552	8,474,358,145
13.	Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14.	Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II.	Nợ dài hạn	330		1,607,684,057,445	1,585,299,071,950
1.	Phải trả người bán dài hạn	331	V.18	-	-
2.	Người mua trả tiền trước dài hạn	332	V.19	-	-
3.	Chi phí phải trả dài hạn	333	V.21	-	-
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.23	-	-
7.	Phải trả dài hạn khác	337	V.22	35,615,137,452	39,869,934,504
8.	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.17	1,571,696,672,611	1,545,056,890,064
9.	Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10.	Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11.	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	V.27	372,247,382	372,247,382
12.	Dự phòng phải trả dài hạn	342	V.26	-	-
13.	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN QUÊ HƯƠNG LIBERTY
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 3 năm 2015

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

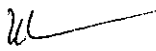
NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2015	01/01/2015
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)	400		2,377,183,574,274	2,398,876,708,774
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.28	2,377,183,574,274	2,398,876,708,774
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		876,147,430,000	876,147,430,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		876,147,430,000	876,147,430,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		917,438,966,365	917,438,966,365
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		(1,970,000)	(1,970,000)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		53,912,936,535	49,645,807,770
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		539,058,361	36,106,258,257
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		19,315,451,117	36,106,258,257
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(18,776,392,756)	
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		529,147,153,013	519,540,216,382
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431	V.31	-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		5,300,770,918,963	5,013,302,032,374

Người Lập

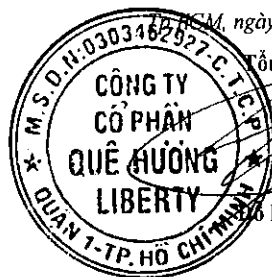


Nguyễn Thị Bích Tuyên

Kế toán trưởng



Nguyễn Như Quỳnh



TP. HCM, ngày 12 tháng 11 năm 2015

Tổng Giám đốc

Hoàng Trang

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/09/2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế	
			Năm 2015	Năm 2014	Năm 2015	Năm 2014
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	240,665,777,741	177,328,369,152	787,849,732,362	554,699,618,341
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		540,375,213	486,617,065	1,583,934,046	1,332,281,248
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		240,125,402,528	176,841,752,087	786,265,798,316	553,367,337,093
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	183,277,900,820	132,260,612,845	574,810,990,054	401,971,780,112
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		56,847,501,708	44,581,139,242	211,454,808,262	151,395,556,981
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	8,043,578,959	8,917,066,979	21,640,890,360	14,580,932,823
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	36,550,285,146	16,942,950,588	113,038,645,203	52,485,696,112
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		30,230,475,233	16,887,505,838	96,217,253,591	52,387,385,051
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	24		(1,397,720,358)	(251,878,684)	(3,136,447,795)	(1,576,350,293)
9. Chi phí bán hàng	25		-	-	338,619	-
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.5	15,294,653,185	7,183,755,458	42,664,224,010	25,323,749,946
11. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25+26))	30		11,648,421,979	29,113,621,491	74,256,042,996	86,590,693,453
12. Thu nhập khác	31		1,338,470,551	594,012,740	5,842,831,630	1,691,266,415
13. Chi phí khác	32		502,021,935	14,265,524	1,438,054,660	168,932,481
14. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		836,448,616	579,747,216	4,404,776,970	1,522,333,934
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		12,484,870,595	29,693,368,707	78,660,819,966	88,113,027,387
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.6	2,450,309,543	6,969,211,873	22,163,482,271	20,578,444,367
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		1,748,313,613	-	(669,900,026)	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 + 45 - 51 - 52)	60		8,286,247,439	22,724,156,834	57,167,237,721	67,534,583,020
19. Chia lãi hợp tác kinh doanh				282,280,163	296,393,821	853,398,576
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		6,494,675,828	22,427,651,036	49,174,817,648	66,496,657,673
21. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		1,791,571,611	14,225,636	7,696,026,252	184,526,772
22. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.7	74	256	561	759
23. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71					

Người Lập

Nguyễn Thị Bích Tuyên

Kế toán trưởng

Nguyễn Như Quỳnh



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/09/2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2015 đến 30/09/2015	Từ 01/01/2014 đến 30/09/2014
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	2,052,387,883,419	935,724,846,957
Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hoá và dịch vụ	02	(1,309,013,266,626)	(757,540,694,721)
Tiền chi trả cho người lao động	03	(131,549,815,269)	(135,302,883,381)
Tiền chi trả lãi vay	04	(101,805,752,979)	(82,887,883,154)
Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05	(95,721,440,738)	(26,288,492,478)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	270,952,433,626	1,076,325,234,271
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	07	(285,342,095,528)	(554,590,113,620)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	399,907,945,905	455,440,013,874
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(244,239,105,963)	(705,265,262,823)
Tiền thu từ thanh lý, bán TSCĐ và các TSDH khác	22	1,187,882,412	297,467,309
Tiền chi cho vay, mua bán công cụ nợ	23	(247,180,354,387)	(372,636,131,018)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ	24	283,049,999,996	73,315,000,000
Tiền chi góp vốn đầu tư vào đơn vị khác	25	(39,888,040,000)	(95,897,580,000)
Tiền thu hồi vốn đầu tư vào đơn vị khác	26	50,887,733,717	106,600,000,000
Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức lợi nhuận được chia	27	18,320,129,325	7,957,286,219
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(177,861,754,900)	(985,629,220,313)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	4,489,240,000	443,078,345
Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	(572,483,439)	-
Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	1,160,281,804,611	2,131,079,769,058
Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(1,026,888,958,219)	(1,493,116,664,607)
Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35	-	-
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(210,854,058,000)	(48,429,297,945)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(73,544,455,047)	589,976,884,851
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+ 30 + 40)	50	148,501,735,958	59,787,678,412
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	335,487,779,467	173,902,097,232
Ảnh hưởng của chênh lệch tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	527,654,695	39,642,583
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	484,517,170,120	233,729,418,227

Người Lập



Nguyễn Thị Bích Tuyên


Kế toán trưởng



Nguyễn Như Quỳnh

Tp.HCM, ngày 18 tháng 11 năm 2015

Tổng Giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN QUÊ HƯƠNG LIBERTY
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/09/2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Đặc điểm hoạt động của Công ty mẹ

Hình thức sở hữu vốn: Công ty Cổ phần.

Lĩnh vực kinh doanh: Khách sạn, nhà hàng, dịch vụ, kinh doanh bất động sản

2. Đặc điểm hoạt động của Công ty con

Tổng số các công ty con: 07 đơn vị

Số lượng các công ty con được hợp nhất: 07 công ty

Công ty TNHH MTV Khách sạn Quốc tế Thiên Phúc

Địa chỉ: 167 Hai Bà Trưng, Phường 6, Quận 3, Tp.HCM

Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ: 100%

Ngành nghề kinh doanh: dịch vụ lưu trú ngắn ngày; nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; hoạt động tư vấn quản lý (trừ tư vấn tài chính, kế toán, pháp luật); hoạt động vui chơi giải trí khác chưa được phân vào đầu (trừ kinh doanh vũ trường, quầy bar, hoạt động kinh doanh trò chơi điện tử có thưởng); sản xuất bia và mạch nha ủ men bia; hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải; cắt tóc, làm đầu, gội đầu; bán lẻ hàng hóa khác mới trong các cửa hàng chuyên doanh; điều hành tua du lịch; hoạt động dịch vụ tài chính khác chưa được phân vào đầu (trừ bảo hiểm và bảo hiểm xã hội); vận tải hành khách đường bộ khác; bán lẻ đồ uống trong các cửa hàng chuyên doanh; bán lẻ sản phẩm thuốc lá, thuốc láo trong các cửa hàng chuyên doanh; xây dựng nhà các loại.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: 670.000.000.000 đồng

Công ty TNHH MTV Khách sạn Quốc tế Bình Minh

Địa chỉ: 148 Trần Hưng Đạo, Phường Nguyễn Cư Trinh, Quận 1, Tp.HCM

Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ: 100%

Ngành nghề kinh doanh: dịch vụ lưu trú ngắn ngày; nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; hoạt động tư vấn quản lý (trừ tư vấn tài chính, kế toán, pháp luật); hoạt động vui chơi giải trí khác chưa được phân vào đầu (trừ kinh doanh vũ trường, quầy bar, hoạt động kinh doanh trò chơi điện tử có thưởng); sản xuất bia và mạch nha ủ men bia; hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải; cắt tóc, làm đầu, gội đầu; bán lẻ hàng hóa khác mới trong các cửa hàng chuyên doanh; điều hành tua du lịch; hoạt động dịch vụ tài chính khác chưa được phân vào đầu (trừ bảo hiểm và bảo hiểm xã hội); vận tải hành khách đường bộ khác; bán lẻ đồ uống trong các cửa hàng chuyên doanh; bán lẻ sản phẩm thuốc lá, thuốc láo trong các cửa hàng chuyên doanh; xây dựng nhà các loại.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: 900.000.000.000 đồng

Công ty Cổ phần Quản Lý Khách Sạn Odyssea

Địa chỉ: Tầng 19, Vincom Center, 72 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, Tp.HCM

Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ: 74%

Ngành nghề kinh doanh: hoạt động tư vấn quản lý (trừ tư vấn tài chính, kế toán, pháp luật); điều hành tua du lịch; nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; cung cấp dịch vụ ăn uống theo hợp đồng không thường xuyên với khách hàng (phục vụ tiệc, hội họp, đám cưới); cho thuê xe có động cơ; đại lý du lịch; dịch vụ lưu trú ngắn ngày; vận tải hành khách đường bộ trong nội thành, ngoại thành (trừ vận tải bằng xe buýt).

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: 5.000.000.000 đồng

Công ty Cổ phần Dịch vụ EZY

Địa chỉ: 135 Hàm Nghi, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Tp.HCM

Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ: 51%

Ngành nghề kinh doanh: vận tải hành khách đường bộ khác; vận tải hàng hóa bằng đường bộ; vệ sinh chung nhà cửa; đại lý bán vé máy bay; bán buôn ô tô và xe có động cơ khác; cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác; vệ sinh nhà cửa và các công trình khác.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: 3.900.000.000 đồng

Công ty Cổ phần Du lịch Sinh thái biển Bình Châu

Địa chỉ: Ấp khu 1, Xã Bình Châu, huyện Xuyên Mộc, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.

Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ: 60%

Ngành nghề kinh doanh: Kinh doanh cơ sở lưu trú du lịch: khách sạn, biệt thự, căn hộ có kinh doanh du lịch; Kinh doanh dịch vụ ăn uống đầy đủ; Kinh doanh khu vui chơi giải trí.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: 12.000.000.000 đồng

Công ty Cổ phần Sài Gòn - Quê Hương

Địa chỉ: 148 Trần Hưng Đạo, Phường Nguyễn Cư Trinh, Quận 1, Tp.HCM

Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ: 57,5%

Ngành nghề kinh doanh: dịch vụ lưu trú ngắn ngày; sản xuất bia và mạch nha ủ men bia; cắt tóc, làm đầu, gội đầu; nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; hoạt động tư vấn quản lý; hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải; điều hành tua du lịch; bán lẻ hàng hóa khác mới trong các cửa hàng chuyên doanh; hoạt động dịch vụ tài chính khác chưa được phân vào đâu (trừ bảo hiểm và bảo hiểm xã hội); bán lẻ đồ uống trong các cửa hàng chuyên doanh; bán lẻ sản phẩm thuốc lá, thuốc lào trong các cửa hàng chuyên doanh; vận tải hành khách đường bộ khác; xây dựng nhà các loại; hoạt động phát hành phim điện ảnh, phim video và chương trình truyền hình; bán lẻ băng đĩa âm thanh, hình ảnh (kể cả băng, đĩa trắng) trong các cửa hàng chuyên doanh; kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: 1.200.000.000.000 đồng

Công ty TNHH MTV Qu ân lý Avia

Địa chỉ: 63 - 65 Hàm Nghi, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Tp.HCM

Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ: 100%

Ngành nghề kinh doanh: hoạt động tư vấn quản lý; hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải; nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; hoạt động vui chơi giải trí khác chưa được phân vào đâu; bán lẻ sản phẩm thuốc lá, thuốc lào trong các cửa hàng chuyên doanh; điều hành tua du lịch; vận tải hành khách đường bộ khác; xây dựng nhà các loại; hoạt động phát hành phim điện ảnh, phim video và chương trình truyền hình; kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: 130.000.000.000 đồng

3. Công ty liên kết quan trọng được phản ánh trong Báo cáo Tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu

Công ty Cổ phần Khatoco - Liberty

Địa chỉ: Số 9 Biệt Thự, Phường Lộc Thọ, Thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa

Tỷ lệ phần sở hữu: 38,72%

Ngành nghề kinh doanh: kinh doanh dịch vụ khách sạn; du lịch lữ hành trong nước và quốc tế; vận tải hành khách đường bộ khác; bán hàng lưu niệm; dịch vụ vui chơi giải trí khác; dịch vụ du lịch lặn biển; dịch vụ ăn uống giải khát; mua bán rượu bia và thuốc lá.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: 100.000.000.000 đồng

Công ty Cổ phần Vật phẩm Văn hóa Sài Gòn

Địa chỉ: 1120 Võ Văn Kiệt, Phường 6, Quận 5, Tp.HCM

Tỷ lệ phần sở hữu: 38,19%

Ngành nghề kinh doanh: bán lẻ băng đĩa âm thanh, hình ảnh (kể cả băng, đĩa trắng) trong các cửa hàng chuyên doanh; bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu; quảng cáo; in ấn; sản xuất khác chưa được phân vào đâu; nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; hoạt động sáng tác, nghệ thuật và giải trí; kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; dịch vụ phục vụ đồ uống; hoạt động sản xuất phim điện ảnh, phim video và chương trình truyền hình; cung cấp dịch vụ ăn uống theo hợp đồng không thường xuyên với khách hàng (phục vụ tiệc, hội họp, đám cưới...)

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: 40.000.000.000 đồng

Công ty Cổ phần Cảnh Quan Xanh

CÔNG TY CỔ PHẦN QUÊ HƯƠNG LIBERTY
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/09/2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Địa chỉ: 118 Nguyễn Đình Chiểu, phường Đa Kao, Quận 1, Tp.HCM

Tỷ lệ phần sở hữu: 24,05%

Ngành nghề kinh doanh: Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống; Xây dựng công trình công ích; Nhân và chăm sóc cây giống nông nghiệp; Dịch vụ chăm sóc và duy trì cảnh quan; Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ; Chuẩn bị mặt bằng; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất; Vệ sinh nhà cửa và các công trình khác; Vệ sinh chung nhà cửa.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: 20.000.000.000 đồng

Công ty Cổ phần Caric

Địa chỉ: 16 Đào Trí, Phường Phú Thuận, Quận 7, Tp.HCM

Tỷ lệ phần sở hữu: 47,36%

Ngành nghề kinh doanh: đóng tàu và cấu kiện nổi; điều hành tua du lịch; dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch; hoàn thiện công trình xây dựng; giặt là, làm sạch các sản phẩm dệt và lông thú; dịch vụ lưu trú ngắn ngày; sản xuất ca cao, sôcôla, mứt kẹo; sản xuất các loại bánh từ bột; chế biến, bảo quản thịt và các sản phẩm từ thịt (không hoạt động tại trụ sở); đại lý du lịch; bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu; kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; xây dựng nhà các loại.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: 145.600.000.000 đồng

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Niên độ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty và các công ty con bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (VND) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài Chính đã ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp ("Thông tư 200") có hiệu lực thi hành sau 45 ngày kể từ ngày ký và áp dụng cho năm tài chính bắt đầu hoặc sau ngày 01/01/2015. Thông tư này thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31/12/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp.

Ngày 18 tháng 05 năm 2015, Bộ Tài Chính đã ban hành Thông tư số 75/2015/TT-BTC về việc sửa đổi, bổ sung điều 128 Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 Hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp ("Thông tư 75") có hiệu lực thi hành kể từ ngày 14/07/2015. Theo đó, cho phép doanh nghiệp được lựa chọn lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ năm 2015 theo quy định tại quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006 hoặc theo thông tư số 200/2014/TT-BTC.

Công ty lựa chọn lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ theo Quyết Định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006, các thông tư sửa đổi bổ sung.

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

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính hợp nhất đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo Cáo Tài Chính" và chuẩn mực kế toán Việt Nam số 25 " Báo cáo tài chính hợp nhất và kế toán khoản đầu tư vào công ty con".

3. Hình thức kế toán áp dụng

Hình thức kế toán áp dụng: Chứng từ ghi sổ trên máy vi tính

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

CÔNG TY CỔ PHẦN QUÊ HƯƠNG LIBERTY

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/09/2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

1. Nguyên tắc thực hiện hợp nhất báo cáo tài chính

Công ty con là những công ty mà Công ty có quyền quyết định các chính sách tài chính và chính sách hoạt động. Báo cáo tài chính của các công ty con được hợp nhất vào báo cáo tài chính của Công ty kể từ ngày Công ty thực sự nắm quyền kiểm soát các công ty con và sẽ không được hợp nhất kể từ ngày quyền kiểm soát này thật sự chấm dứt.

Các báo cáo tài chính của Công ty và các Công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một niên độ kế toán, và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán và phù hợp với các chính sách kế toán đã được sử dụng trong các năm trước. Các chính sách kế toán của các công ty con cũng được thay đổi khi cần thiết nhằm đảm bảo tính nhất quán với các chính sách kế toán được Công ty áp dụng.

Báo cáo tài chính của các Công ty con thuộc đối tượng hợp nhất kinh doanh dưới sự kiểm soát chung được bao gồm trong báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo phương pháp cộng giá trị sổ sách.

Tất cả các số dư và các giao dịch nội bộ, kể cả khoản lãi chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ đã được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ và trong tài sản thuần của các Công ty con không được nắm giữ bởi Công ty, được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền:

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán.

Các nghiệp vụ phát sinh trong kỳ bằng các đơn vị tiền tệ khác với Đồng Việt Nam (VNĐ) được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế của nghiệp vụ kinh tế tại thời điểm phát sinh, chênh lệch tỷ giá được tính vào thu nhập hoặc chi phí tài chính và được phản ánh trên Báo cáo kết quả kinh doanh trong kỳ.

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

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán, nợ phải thu chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán.

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời, mất phẩm chất. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm giá mua, chi phí chế biến 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.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Bình quân gia quyền

Hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ):

5.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình:

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng theo dự tính. 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 không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

CÔNG TY CỔ PHẦN QUÊ HƯƠNG LIBERTY
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/09/2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

Tài sản cố định hữu hình mua sắm

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng, như chi phí lắp đặt, chạy thử, chuyên gia và các chi phí liên quan trực tiếp khác.

Tài sản cố định hình thành do đầu tư xây dựng theo phương thức giao thầu, nguyên giá là giá quyết toán công trình đầu tư xây dựng, các chi phí liên quan trực tiếp khác và lệ phí trước bạ (nếu có).

Tài sản cố định là nhà cửa, vật kiến trúc gắn liền với quyền sử dụng đất thì giá trị quyền sử dụng đất được xác định riêng biệt và ghi nhận là tài sản cố định vô hình.

5.2 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình:

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Phần mềm máy tính

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.

Quyền sử dụng đất

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất là số tiền trả khi nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp từ người khác, chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ...

5.3 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

Thời gian hữu dụng ước tính của các TSCĐ như sau:

Nhà xưởng, vật kiến trúc	05 - 50 năm
Máy móc, thiết bị	05 - 07 năm
Phương tiện vận tải	06 năm
Thiết bị dụng cụ quản lý	03 - 06 năm
Tài sản cố định khác	03 - 05 năm
Phần mềm máy vi tính	03 năm

Quyền sử dụng đất có thời hạn được khấu hao phù hợp với thời hạn trên giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất vô thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và không tính khấu hao.

6. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang:

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm: chi phí mua sắm mới tài sản cố định, xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình.

Chi phí này được kết chuyển ghi tăng tài sản khi công trình hoàn thành, việc nghiệm thu tổng thể đã thực hiện xong, tài sản được bàn giao và đưa vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

7. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính:

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư vào công ty liên kết: được ghi nhận khi công ty nắm giữ từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết của các Công ty được đầu tư, có ảnh hưởng đáng kể trong các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động tại các công ty này. Các khoản đầu tư vào Công ty liên kết được phản ánh trên báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp này, các khoản vốn ban đầu được ghi nhận theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của bên góp vốn trong tài sản thuần của Công ty liên kết.

CÔNG TY CỔ PHẦN QUÊ HƯƠNG LIBERTY
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/09/2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư chứng khoán ngắn và dài hạn, đầu tư ngắn hạn và dài hạn khác: Là các khoản đầu tư như: trái phiếu, cổ phiếu, cho vay... hoặc các khoản vốn công ty đang đầu tư vào các dự án hay đầu tư vào các tổ chức kinh tế khác được thành lập theo quy định của pháp luật mà chỉ nắm giữ dưới 20% quyền biểu quyết và thời hạn thu hồi dưới 1 năm (đầu tư ngắn hạn) hoặc trên 1 năm (đầu tư dài hạn). Các khoản đầu tư này được phản ánh trên báo cáo tài chính theo phương pháp giá gốc.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính:

Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư ngắn hạn và dài hạn được lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được (giá thị trường) của chứng khoán đầu tư giảm xuống thấp hơn giá gốc. Nếu không xác định được giá thị trường của chứng khoán thì không trích lập dự phòng.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính dài hạn được lập khi Công ty xác định được các khoản đầu tư này bị giảm sút giá trị không phải tạm thời và ngoài kế hoạch do kết quả hoạt động của các công ty được đầu tư bị lỗ.

Mức lập dự phòng được xác định bằng chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được (giá thị trường) hoặc giá trị khoản đầu tư có thể thu hồi được và giá gốc ghi trên sổ kế toán của các khoản đầu tư.

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

Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay: Lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp được ghi nhận như khoản chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi chi phí này phát sinh từ các khoản vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ điều kiện quy định tại chuẩn mực kế toán số 16 " Chi phí đi vay".

Tỷ lệ vốn hóa được sử dụng để xác định chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ: Trường hợp phát sinh các khoản vốn vay chung, trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hóa trong mỗi kỳ kế toán 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 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 của doanh nghiệp. Chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ không được vượt quá tổng số chi phí đi vay phát sinh trong kỳ đó.

9. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí khác:

Chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn tại công ty bao gồm: Chi phí công cụ dụng cụ, chi phí sửa chữa, chi phí khai trương, chi phí trước thành lập, giá trị còn lại của các tài sản không đủ tiêu chuẩn về nguyên giá tài sản cố định theo quy định tại Điều 3 của Thông tư 45 và các chi phí khác liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán cần phải phân bổ.

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ từ 12 tháng đến 36 tháng. Giá trị còn lại của các công trình xây dựng được đập đi để xây mới được phân bổ trong vòng 10 năm. Riêng giá trị còn lại của các tài sản không đủ tiêu chuẩn về nguyên giá tài sản cố định theo quy định tại Điều 3 của Thông tư 45 được phân bổ không quá 3 năm.

10. Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Hợp nhất kinh doanh khi mua công ty con được hạch toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị ợp 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 bên mua 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 đều ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Sau khi ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng giá gốc trừ đi hao mòn lũy kế.

Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính tối đa là mười năm. Nếu chi phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của công ty con, khoản chênh lệch được ghi nhận trực tiếp vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm.

11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí phải trả:

CÔNG TY CỔ PHẦN QUÊ HƯƠNG LIBERTY
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/09/2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chi phí phải trả: được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hoá, dịch vụ đã sử dụng trong kỳ gồm những chi phí sau: chi phí tiền điện, tiền nước, lãi vay phải trả và các chi phí phải trả khác.

12. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu:

Nguồn vốn kinh doanh được hình thành từ số tiền mà các cổ đông đã góp vốn mua cổ phần, cổ phiếu, hoặc được bổ sung từ lợi nhuận sau thuế theo Nghị Quyết của Đại Hội Đồng cổ đông hoặc theo quy định trong điều lệ hoạt động của Công ty. Nguồn vốn kinh doanh được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của công ty.

Nguyên tắc ghi nhận thặng dư vốn cổ phần: Phản ánh khoản chênh lệch tăng giữa số tiền thực tế thu được so với mệnh giá khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung cổ phiếu và chênh lệch tăng, giảm giữa số tiền thực tế thu được so với giá mua lại khi tái phát hành cổ phiếu quỹ. Trường hợp mua lại cổ phiếu để hủy bỏ ngay tại ngày mua thì giá trị cổ phiếu được ghi giảm nguồn vốn kinh doanh tại ngày mua là giá thực tế mua lại và cũng phải ghi giảm nguồn vốn kinh doanh chi tiết theo mệnh giá và phần thặng dư vốn cổ phần của cổ phiếu mua lại.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối: được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ Công ty được thông qua Đại hội đồng cổ đông hàng năm.

13. Nguyên tắc ghi nhận Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Công ty mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi/(lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau: 1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; 2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; 3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; 4. Doanh nghiệp đã thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; 5. Xác định chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó.

Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; 2. Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng Cân đối kế toán; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia và doanh thu hoạt động tài chính khác của doanh nghiệp (thanh lý các khoản vốn góp liên doanh, đầu tư vào công ty liên kết, đầu tư vốn khác; lãi tỷ giá hối đoái).

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia của doanh nghiệp được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

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

- Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm: Các khoản chi phí hoặc khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết; Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp được xác định gồm tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của một kỳ kế toán.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành: là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp (hoặc thu hồi được) tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của năm hiện hành theo luật thuế TNDN hiện hành được ghi nhận.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày lập bảng cân đối kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản, nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích thuế. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời, còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc niên độ kế toán và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm 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 ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc niên độ 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.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Doanh nghiệp chỉ bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi doanh nghiệp 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 liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế và doanh nghiệp dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp được áp dụng cho năm tài chính hiện hành là 22%.

17. Các nghiệp vụ dự phòng rủi ro hối đoái

Đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ vào cuối kỳ kế toán.

Số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ (tiền, tương đương tiền, các khoản phải thu và phải trả) có gốc ngoại tệ phải được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch của Ngân hàng Đông Á công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính. Tất cả các khoản chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả kinh doanh trong kỳ. Tỷ giá quy đổi tại ngày 30/09/2015: 22.450 VND/USD.

Công ty áp dụng việc ghi nhận chênh lệch tỷ giá theo hướng dẫn tại Thông tư số 179/2012/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 24 tháng 10 năm 2012 ("Thông tư 179"), và đã áp dụng nhất quán trong các năm tài chính trước.

Việc đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ theo Thông tư 179 và theo VAS 10 không có sự khác biệt trọng yếu ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính của năm hiện hành.

18. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN QUÊ HƯƠNG LIBERTY
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/09/2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Theo thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 (thông tư 210), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của công ty bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản cho vay.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, các khoản phải trả khác, nợ và vay, nợ phải trả tài chính khác.

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên các báo cáo tài chính nếu, và chỉ nếu, đơn vị có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

19. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty CP Quê Hương Liberty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty CP Quê Hương Liberty, những chức trách quản lý chủ chốt như ban Tổng giám đốc, Hội đồng Quản trị, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TR ÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	30/09/2015	01/01/2015
1. Tiền và các khoản tương đương tiền		
Tiền	199,836,721,769	104,486,520,209
Các khoản tương đương tiền	284,680,448,351	231,480,000,000
Cộng	484,517,170,120	335,966,520,209
2. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	30/09/2015	01/01/2015
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	43,000,000,000	95,000,000,000
Cộng	43,000,000,000	95,000,000,000
3. Các khoản phải thu ngắn hạn	30/09/2015	01/01/2015
3.1 Phải thu khách hàng		
Phải thu khách hàng hoạt động chính	38,818,972,101	36,433,207,104
Cộng	38,818,972,101	36,433,207,104
3.2 Trả trước cho người bán		

CÔNG TY CỔ PHẦN QUÊ HƯƠNG LIBERTY
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/09/2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Khách hàng trong nước	157,565,083,215	171,688,062,501
Cộng	157,565,083,215	171,688,062,501
3.3 Phải thu về cho vay ngắn hạn	55,632,955,241	44,644,412,606
Cộng	55,632,955,241	44,644,412,606
3.4 Các khoản phải thu ngắn hạn khác	312,876,801,185	83,664,129,040
Cộng	312,876,801,185	83,664,129,040
Tổng cộng	564,893,811,742	336,429,811,251
Dự phòng phải thu khó đòi (-)	(284,510,032)	(141,198,832)
Giá trị thuần các khoản phải thu ngắn hạn	564,609,301,710	336,288,612,419
4. Hàng tồn kho	30/09/2015	01/01/2015
Cộng giá gốc hàng tồn kho	515,236,303,156	511,269,455,521
(-) Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	-
Cộng giá trị thuần hàng tồn kho	515,236,303,156	511,269,455,521
5. Tài sản ngắn hạn khác	30/09/2015	01/01/2015
5.1 Chi phí trả trước ngắn hạn	6,441,396,413	7,631,080,158
Cộng	6,441,396,413	7,631,080,158
5.2 Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	75,957,873,499	85,078,342,395
Cộng	75,957,873,499	85,078,342,395
Tổng cộng	82,399,269,912	92,709,422,553
6. Phải thu dài hạn khác	30/09/2015	01/01/2015
Tổng cộng	9,729,829,440	2,298,229,440

7. Tài sản cố định hữu hình: Xem thuyết minh tại trang 36

8. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Tài sản vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá				
Số dư đầu kỳ	131,391,365,342	4,543,294,289	58,560,000	135,993,219,631
<i>Mua trong kỳ</i>	-	2,272,270,989	-	2,272,270,989
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	14,499,514,052	-	-	14,499,514,052
Số dư cuối kỳ	116,891,851,290	6,815,565,278	58,560,000	123,765,976,568
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu kỳ	2,806,202,525	2,674,412,392	58,560,000	5,539,174,917
<i>Khấu hao trong kỳ</i>	1,245,209,041	874,469,142	-	2,119,678,183
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	2,247,424,701	-	-	2,247,424,701
Số dư cuối kỳ	1,803,986,865	3,548,881,534	58,560,000	5,411,428,399
Giá trị còn lại				
Số dư đầu kỳ	128,585,162,817	1,868,881,897	-	130,454,044,714

CÔNG TY CỔ PHẦN QUÊ HƯƠNG LIBERTY
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/09/2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Số dư cuối kỳ	115,087,864,425	3,266,683,744	-	118,354,548,169
9. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang			30/09/2015	01/01/2015
Cộng			351,243,771,603	757,379,979,978
10. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn				
	30/09/2015		01/01/2015	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		149,128,102,152		147,854,549,947
Công ty CP Khatoco - Liberty	3,872,000	43,449,556,906	3,872,000	43,631,221,803
Công ty CP Caric (1)	6,895,914	60,611,243,728	6,454,914	59,221,828,751
Công ty CP Du Lịch Khánh Tâm	2,230,000	22,300,000,000	2,230,000	22,300,000,000
Công ty CP Vật Phẩm Văn Hóa Sài Gòn	1,527,600	16,659,005,742	1,527,600	16,583,146,171
Công ty CP Cảnh Quan Xanh	481,000	6,108,295,776	481,000	6,118,353,222
Đầu tư dài hạn khác		364,890,045,800		434,716,500,751
Trung tâm Hội Nghị & Tiệc cưới Metropole		144,091,177,822		146,792,302,344
Khách sạn Liberty Central Saigon Riverside		220,798,867,978		223,106,489,518
Công ty TNHH TM Việt Trang		-		56,000,000,000
Công ty CP Giặt Ủi Việt	-	-	881,771	8,817,708,889
Cộng		514,018,147,952		582,571,050,698
11. Tài sản dài hạn khác			30/09/2015	01/01/2015
Chi phí trả trước dài hạn				
Cộng			369,141,371,342	408,660,859,830
12. Vay và nợ ngắn hạn			30/09/2015	01/01/2015
Vay ngắn hạn VNĐ			212,001,887,210	59,517,897,915
Cộng			212,001,887,210	59,517,897,915
13. Phải trả người bán			30/09/2015	01/01/2015
Nhà cung cấp trong nước			52,935,336,827	120,578,700,441
Nhà cung cấp nước ngoài			-	-
Cộng			52,935,336,827	120,578,700,441
14. Người mua trả tiền trước			30/09/2015	01/01/2015
Khách hàng ứng trước hoạt động chính (*)			840,317,583,739	646,283,156,490
Khách hàng ứng trước hoạt động khác			-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN QUÊ HƯƠNG LIBERTY
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/09/2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Cộng	840,317,583,739	646,283,156,490
15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	30/09/2015	01/01/2015
Cộng	13,405,347,432	121,685,875,029
16. Phải trả người lao động	30/09/2015	01/01/2015
Tiền lương công nhân viên	31,721,951,442	38,193,432,273
Cộng	31,721,951,442	38,193,432,273
17. Chi phí phải trả	30/09/2015	01/01/2015
Cộng	34,666,049,535	23,520,055,296
18. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	30/09/2015	01/01/2015
Cộng	118,866,842,333	9,997,044,291
19. Phải trả dài hạn khác	30/09/2015	01/01/2015
Cộng	35,615,137,452	39,869,934,504
20. Vay và nợ dài hạn	30/09/2015	01/01/2015
Vay dài hạn	1,571,696,672,611	1,545,056,890,064
Cộng	1,571,696,672,611	1,545,056,890,064
21. Vốn chủ sở hữu	30/09/2015	01/01/2015
a. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp của Nhà nước	126,516,073,500	126,516,073,500
Vốn góp của các nhà đầu tư khác	749,629,386,500	749,629,386,500
Cổ phiếu quỹ	1,970,000	1,970,000
Cộng	876,147,430,000	876,147,430,000
b. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu: Xem Thuyết minh tại trang 37		
c. Các giao dịch về vốn với các CSH và phân phối cổ tức, lợi nhuận:		
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Từ 01/01/2015 đến 30/09/2015	Từ 01/01/2014 đến 30/09/2014
Vốn góp đầu kỳ	876,147,430,000	876,147,430,000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối kỳ	876,147,430,000	876,147,430,000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	74,962,939,000	49,864,685,550
d. Cổ phiếu	30/09/2015	01/01/2015
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	87,614,743	87,614,743
Số lượng cổ phiếu đã được phát hành và góp vốn	87,614,743	87,614,743
Cổ phiếu thường	87,614,743	87,614,743
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	197	197

CÔNG TY CỔ PHẦN QUÊ HƯƠNG LIBERTY
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/09/2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Cổ phiếu thường	197	197
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	87,614,546	87,614,546
Cổ phiếu thường	87,614,546	87,614,546
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VNĐ/cổ phiếu		

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HĐKD

	Từ 01/07/2015 đến 30/09/2015	Từ 01/07/2014 đến 30/09/2014
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu cung cấp dịch vụ	240,665,777,741	177,328,369,152
Tổng doanh thu	240,665,777,741	177,328,369,152
Các khoản giảm trừ doanh thu	540,375,213	486,617,065
Thuế tiêu thụ đặc biệt	540,375,213	486,617,065
Doanh thu thuần	240,125,402,528	176,841,752,087
2. Giá vốn hàng bán		
Giá vốn cung cấp dịch vụ	183,277,900,820	132,260,612,845
Cộng	183,277,900,820	132,260,612,845
3. Doanh thu hoạt động tài chính		
Cộng	8,043,578,959	8,917,066,979
4. Chi phí tài chính		
Cộng	36,550,285,146	16,942,950,588
5. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Cộng	15,294,653,185	7,183,755,458
6. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
1. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	12,484,870,595	29,693,368,707
2. Chi phí thuế TNDN trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	2,450,309,543	6,969,211,873
3. Điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các năm tr ước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay	-	-
4. Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm hiện hành	2,450,309,543	6,969,211,873
7. Lãi cơ bản trên cổ phiếu		
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	6,494,675,828	22,427,651,036
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN QUÊ HƯƠNG LIBERTY
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/09/2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông.	6,494,675,828	22,427,651,036
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	87,614,546	87,614,546
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	74	256

8. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Các rủi ro chính từ công cụ tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản

Ban Tổng Giám đốc xem xét áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

8.1 Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, tiền gửi, các khoản cho vay, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2015 và ngày 30 tháng 09 năm 2014.

Các phân tích độ nhạy này đã được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi và tỷ lệ tương quan giữa các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ là không thay đổi.

Khi tính toán các phân tích độ nhạy, Ban Tổng Giám đốc giả định rằng độ nhạy của các công cụ nợ sẵn sàng để bán trên bảng cân đối kế toán và các khoản mục có liên quan trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh bị ảnh hưởng bởi các thay đổi trong giả định về rủi ro thị trường tương ứng. Phép phân tích này được dựa trên các tài sản và nợ phải trả tài chính mà Công ty nắm giữ tại ngày 30 tháng 09 năm 2015 và ngày 30 tháng 09 năm 2014.

Rủi ro lãi suất

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

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của công ty bằng các đơn vị tiền tệ khác Đồng Việt Nam.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các nghiệp vụ trong tương lai bằng ngoại tệ.

Độ nhạy đối với ngoại tệ

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ vì rủi ro do thay đổi ngoại tệ tại ngày lập báo cáo tài chính là không đáng kể.

8.2 Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng.

CÔNG TY CỔ PHẦN QUÊ HƯƠNG LIBERTY
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/09/2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt và nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đơn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

Ban Tổng Giám đốc của Công ty đánh giá rằng tất cả các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số tiền gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

8.3 Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Tài sản đảm bảo

Công ty đã sử dụng tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền, hàng tồn kho, quyền sử dụng đất, nhà cửa, vật kiến trúc làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngắn hạn và vay dài hạn từ các ngân hàng (Thuyết minh số V.12.1 và V.14).

Công ty không nắm giữ bất kỳ tài sản đảm bảo nào của bên thứ ba vào ngày 30 tháng 09 năm 2015 và ngày 31 tháng 12 năm 2014.

9. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính

Xem thuyết minh tại trang 38.

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TR ÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO L ƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Các khoản giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng.

- a) Mua tài sản bằng cách nhận các khoản nợ liên quan trực tiếp hoặc thông qua cho thuê tài chính: không phát sinh
- b) Mua và thanh lý công ty con hoặc đơn vị kinh doanh khác trong kỳ báo cáo: không phát sinh

3. Thông tin về hoạt động liên tục: Công ty và các công ty con vẫn tiếp tục hoạt động trong tương lai

4. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán:

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc niên độ kế toán yêu cầu phải có các điều chỉnh hoặc thuyết minh trong các báo cáo tài chính hợp nhất.

Người Lập

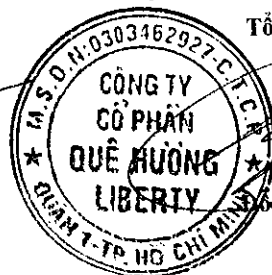
Nguyễn Thị Bích Tuyền

Kế toán trưởng

Nguyễn Như Quỳnh

Tp.HCM, ngày 12 tháng 11 năm 2015

Tổng Giám đốc



Hoàng Trang

