

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

Báo cáo tài chính riêng

Cho năm tài chính ngày 31 tháng 12 năm 2018

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1 - 2
Báo cáo của Tổng Giám đốc	3
Báo cáo kiểm toán độc lập	4 - 5
Báo cáo tình hình tài chính riêng	6 - 10
Báo cáo kết quả hoạt động riêng	11 - 12
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	13 - 15
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng	16
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng	17 - 58

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt ("Công ty") được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0103014996 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội cấp ngày 13 tháng 12 năm 2006, Giấy phép Hoạt động Kinh doanh số 36/UBCK-GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp tại ngày 25 tháng 12 năm 2006 và các giấy phép điều chỉnh sau:

<i>Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh điều chỉnh số</i>	<i>Ngày</i>	<i>Nội dung thay đổi</i>
36/UBCK-GPHĐKD	25/12/2006	Cấp phép lần đầu
67/UBCK-GP	24/08/2007	Thay đổi vốn điều lệ từ 43.000.000.000 VND lên 86.000.000.000 VND
92/UBCK-GPĐCCTCK	05/12/2007	Thay đổi vốn điều lệ từ 86.000.000.000 VND lên 430.000.000.000 VND
115/GPĐC-UBCK	03/12/2012	Thay đổi địa chỉ trụ sở chính
38/GPĐC-UBCK	27/08/2015	Thay đổi vốn điều lệ từ 430.000.000.000 VND lên 476.438.880.000 VND
32/GPĐC-UBCK	05/09/2016	Thay đổi vốn điều lệ từ 476.438.880.000 VND lên 520.005.060.000 VND
44/GPĐC-UBCK	12/12/2016	Thay đổi vốn điều lệ từ 520.005.060.000 VND lên 534.295.060.000 VND
42/GPĐC-UBCK	29/08/2017	Thay đổi vốn điều lệ từ 534.295.060.000 VND lên 578.710.410.000 VND
67/GPĐC-UBCK	29/08/2018	Thay đổi vốn điều lệ từ 578.710.410.000 VND lên 635.023.750.000 VND

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán, cung cấp dịch vụ tư vấn tài chính và đầu tư chứng khoán, lưu ký chứng khoán và giao dịch ký quỹ chứng khoán.

Công ty có trụ sở chính tại số 22 Láng Hạ, Quận Đống Đa, Hà Nội và một chi nhánh (Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh) tại ngày 31 tháng 12 năm 2018.

Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty

Quy mô vốn

Theo báo cáo tình hình tài chính riêng, tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, tổng vốn điều lệ của Công ty là 635.023.750.000 VND, vốn chủ sở hữu là 869.409.532.268 VND và tổng tài sản là 2.672.167.129.602 VND.

Mục tiêu đầu tư

Công ty hoạt động với mục tiêu là đóng góp cho sự phát triển của thị trường chứng khoán, đem lại lợi ích cho khách hàng, các nhà đầu tư và cổ đông của Công ty.

Hạn chế đầu tư

Công ty tuân thủ quy định hạn chế đầu tư theo Điều 44, Thông tư số 210/2012/TT-BTC ngày 30 tháng 11 năm 2012 hướng dẫn về thành lập và hoạt động công ty chứng khoán và Thông tư số 07/2016/TT-BTC ngày 18 tháng 1 năm 2016 sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư số 210/2012/TT-BTC.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THÔNG TIN CHUNG (tiếp theo)

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị của Công ty trong năm và vào ngày báo cáo tài chính riêng này như sau:

<u>Họ tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm</u>
Ông Nguyễn Trung Hà	Chủ tịch	Ngày 1 tháng 4 năm 2014
Bà Đinh Thị Hoa	Phó Chủ tịch	Ngày 1 tháng 4 năm 2014
Ông Nguyễn Nam Sơn	Thành viên	Ngày 1 tháng 4 năm 2014
Bà Nguyễn Thanh Thảo	Thành viên	Ngày 1 tháng 4 năm 2014
Ông Phạm Ngọc Quỳnh	Thành viên	Ngày 1 tháng 4 năm 2014
Bà Bùi Thị Kim Oanh	Thành viên	Ngày 1 tháng 4 năm 2014
Ông Phan Thanh Diện	Thành viên	Ngày 1 tháng 4 năm 2014

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban Kiểm soát của Công ty trong năm và vào ngày báo cáo tài chính riêng này như sau:

<u>Họ tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm</u>
Ông Đỗ Việt Hùng	Trưởng ban	Ngày 1 tháng 4 năm 2014
Bà Trần Thị Hồng Nhung	Thành viên	Ngày 1 tháng 4 năm 2014
Bà Văn Thị Lan Hương	Thành viên	Ngày 1 tháng 4 năm 2014

TỔNG GIÁM ĐỐC

Tổng Giám đốc của Công ty trong năm và vào ngày lập báo cáo tài chính riêng này là bà Nguyễn Thanh Thảo, bổ nhiệm ngày 8 tháng 3 năm 2013.

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và vào ngày lập báo cáo tài chính riêng này là ông Nguyễn Trung Hà, chức danh Chủ tịch Hội đồng Quản trị.

Bà Nguyễn Thanh Thảo được ông Nguyễn Trung Hà ủy quyền ký báo cáo tài chính riêng kèm theo cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013 theo giấy ủy quyền số 03-13/UQ-HĐQT ngày 5 tháng 4 năm 2013.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018.

TRÁCH NHIỆM CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính riêng cho từng năm tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính riêng, kết quả hoạt động riêng, tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng và tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng của Công ty trong năm. Trong quá trình lập báo cáo tài chính riêng này, Tổng Giám đốc cần phải:


- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính riêng; và
- ▶ lập báo cáo tài chính riêng trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính riêng của Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Tổng Giám đốc Công ty cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Tổng Giám đốc Công ty, báo cáo tài chính riêng kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính riêng của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, kết quả hoạt động riêng, tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng và tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.



Bà Nguyễn Thanh Thảo
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 18 tháng 3 năm 2019

Số tham chiếu: 61061644/20392083-R

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông của Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính riêng kèm theo của Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt ("Công ty"), được lập ngày 18 tháng 3 năm 2019 và được trình bày từ trang 6 đến trang 58, bao gồm báo cáo tình hình tài chính riêng tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, báo cáo kết quả hoạt động riêng, báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính riêng kèm theo.

Trách nhiệm của Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính riêng của Công ty theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính riêng dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính riêng của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính riêng. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính riêng do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính riêng.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp để làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính riêng của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, cũng như kết quả hoạt động riêng, tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng và tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng.

Công ty TNHH Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Nguyễn Thùy Dương
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 0893-2018-004-1

Vũ Tiên Dũng
Kiểm toán viên
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 3221-2015-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 18 tháng 3 năm 2019

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG
ngày 31 tháng 12 năm 2018

B01-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		2.620.523.200.161	1.542.705.708.793
110	I. Tài sản tài chính		2.619.645.618.412	1.541.930.914.968
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	77.525.771.046	9.491.945.272
111.1	1.1 Tiền		68.025.771.046	9.491.945.272
111.2	1.2 Các khoản tương đương tiền		9.500.000.000	-
112	2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	6.1	367.565.216.341	382.399.148.740
113	3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	6.3	1.868.720.581.764	926.550.000.000
114	4. Các khoản cho vay	6.4	174.053.465.157	155.698.810.546
115	5. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	6.2	30.847.363.882	12.058.258.872
116	6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	6.6	(2.934.808.718)	(2.934.808.718)
117	7. Các khoản phải thu	7	103.497.732.487	36.763.989.867
117.1	7.1 Phải thu bán các tài sản tài chính		16.472.830.000	485.000.000
117.2	7.2 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		87.024.902.487	36.278.989.867
117.4	7.2.1 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		87.024.902.487	36.278.989.867
118	8. Trả trước cho người bán	8	148.463.600	20.026.940.000
119	9. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp		200.722.154	1.778.714.202
122	10. Các khoản phải thu khác		21.110.699	97.916.187
130	II. Tài sản ngắn hạn khác		877.581.749	774.793.825
131	1. Tạm ứng		8.538.462	23.688.462
133	2. Chi phí trả trước ngắn hạn	9	869.043.287	751.105.363
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		51.643.929.441	52.823.666.110
210	I. Tài sản tài chính dài hạn	6.7	36.704.000.000	36.704.000.000
212	1. Các khoản đầu tư		36.704.000.000	36.704.000.000
212.2	1.1 Đầu tư vào công ty con		36.704.000.000	36.704.000.000
220	II. Tài sản cố định		6.313.829.575	7.867.286.360
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	3.689.870.565	4.133.054.866
222	1.1 Nguyên giá		19.565.987.347	18.601.562.857
223a	1.2 Giá trị hao mòn lũy kế		(15.876.116.782)	(14.468.507.991)
227	2. Tài sản cố định vô hình	11	2.623.959.010	3.734.231.494
228	2.1 Nguyên giá		12.133.276.309	12.133.276.309
229a	2.2 Giá trị hao mòn lũy kế		(9.509.317.299)	(8.399.044.815)
250	III. Tài sản dài hạn khác		8.626.099.866	8.252.379.750
251	1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	12	1.063.038.000	1.062.175.500
252	2. Chi phí trả trước dài hạn	9	713.083.510	782.258.272
253	3. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	13	2.136.564.460	2.136.564.460
254	4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	14	4.713.413.896	4.271.381.518
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		2.672.167.129.602	1.595.529.374.903

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
ngày 31 tháng 12 năm 2018

B01-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		1.802.757.597.334	867.984.143.290
310	I. Nợ phải trả ngắn hạn		1.636.689.322.841	855.556.813.963
311	1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn		1.557.025.000.000	802.221.000.000
312	1.1 Vay ngắn hạn	17	1.557.025.000.000	802.221.000.000
318	2. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	15	180.280.993	307.025.126
320	3. Phải trả người bán ngắn hạn	16	1.754.160.116	18.875.804.175
322	4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	18	38.914.425.559	18.416.241.248
323	5. Phải trả người lao động		7.975.906.898	5.298.219.599
325	6. Chi phí phải trả ngắn hạn	19	13.648.739.124	3.790.739.445
329	7. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	20	1.552.517.536	1.424.380.396
331	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	21	15.638.292.615	5.223.403.974
340	II. Nợ phải trả dài hạn		166.068.274.493	12.427.329.327
341	1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính dài hạn		165.000.000.000	-
342	1.1 Vay dài hạn	17	165.000.000.000	-
356	2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	13	1.068.274.493	12.427.329.327
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		869.409.532.268	727.545.231.613
410	I. Vốn chủ sở hữu		869.409.532.268	727.545.231.613
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		636.300.714.300	546.068.600.800
411.1	1.1 Vốn góp của chủ sở hữu		635.023.750.000	578.710.410.000
411.1a	1.1.1 Cổ phiếu phổ thông		635.023.750.000	578.710.410.000
411.2	1.2 Thặng dư vốn cổ phần		14.120.765.418	1.089.741.383
411.5	1.3 Cổ phiếu quỹ		(12.843.801.118)	(33.731.550.583)
414	2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		8.665.556.546	6.686.624.526
415	3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		37.230.986.546	29.623.334.526
417	4. Lợi nhuận chưa phân phối	22.2	187.212.274.876	145.166.671.761
417.1	4.1 Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		182.939.176.904	95.457.354.452
417.2	4.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		4.273.097.972	49.709.317.309
440	TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		2.672.167.129.602	1.595.529.374.903

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
ngày 31 tháng 12 năm 2018

B01-CTCK

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
	A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN (CTCK) VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT			
004	1. Nợ khó đòi đã xử lý	23.1	38.032.022.388	38.032.022.388
005	2. Ngoại tệ các loại	23.2	3.067.766.828	2.691.216.466
006	3. Cổ phiếu đang lưu hành (*)	23.3	61.952.375	53.800.291
007	4. Cổ phiếu quỹ (*)	23.4	1.550.000	4.070.750
008	5. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán của CTCK	23.5	177.770.440.000	143.198.500.000
009	6. Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán và chưa giao dịch của CTCK	23.6	2.630.000	31.002.530.000
010	7. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	23.7	6.133.330.000	1.000.000.000
012	8. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán của CTCK	23.8	40.684.040.000	9.198.700.000
013	9. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	23.9	1.230.000.000	400.000.000

(*) Số dư các tài khoản này thể hiện số lượng chứng khoán.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
ngày 31 tháng 12 năm 2018

B01-CTCK

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
	B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG			
021	1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán của Nhà đầu tư	23.10	1.049.748.400.000	979.097.190.000
021.1	a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng		966.764.400.000	884.137.090.000
021.2	b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng		1.673.000.000	3.230.500.000
021.3	c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		79.200.000.000	79.200.000.000
021.5	d. Tài sản tài chính chờ thanh toán		2.111.000.000	12.529.600.000
022	2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	23.11	9.020.670.000	34.985.650.000
022.1	a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng		9.020.670.000	34.985.650.000
023	3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	23.12	2.719.120.000	29.631.200.000
025	4. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	23.13	29.224.690.000	405.020.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
ngày 31 tháng 12 năm 2018

B01-CTCK

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
	B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG (tiếp theo)			
026	5. Tiền gửi của khách hàng	23.14	137.373.913.506	104.916.932.948
027	5.1 Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		137.363.335.613	104.910.816.409
029	5.2 Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		10.577.893	6.116.539
029.1	a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước		10.168.269	5.707.897
029.2	b. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		409.624	408.642
031	6. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	23.15	137.373.913.506	104.916.932.948
031.1	6.1 Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		137.149.295.895	104.771.676.324
031.2	6.2 Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		224.617.611	145.256.624
035	7. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	23.16	1.537.158.235	1.409.021.095

Bà Hà Thanh Hòa
Người lập

Ông Lê Quang Tiến
Kế toán Trưởng



Bà Nguyễn Thanh Thảo
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 18 tháng 3 năm 2019

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

B02-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
	I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG			
01	1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		262.422.359.289	292.477.724.586
01.1	1.1 Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	24.1	170.772.031.632	144.370.348.492
01.2	1.2 Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	24.2	85.351.101.857	133.265.564.794
01.3	1.3 Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	24.3	6.299.225.800	14.841.811.300
02	2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	24.3	116.293.394.765	70.404.992.226
03	3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	24.3	21.153.347.569	12.307.244.580
06	4. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán		21.498.768.404	12.156.183.521
09	5. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		491.030.025	457.626.881
10	6. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính		52.255.590.909	1.714.545.454
20	Cộng doanh thu hoạt động		474.114.490.961	389.518.317.248
	II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG			
21	1. Lỗ từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		(155.546.050.941)	(90.825.473.917)
21.1	1.1 Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	24.1	(13.295.028.625)	(19.471.224.431)
21.2	1.2 Chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	24.2	(142.146.376.028)	(71.128.918.158)
21.3	1.3 Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL		(104.646.288)	(225.331.328)
24	2. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	25	(13.298.083.741)	(7.592.768.746)
26	3. Chi phí hoạt động tự doanh	26	(11.268.310.790)	(23.817.944.093)
27	4. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	(11.853.683.395)	(11.401.023.379)
30	5. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		(502.166.186)	(455.843.128)
31	6. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	28	(11.228.060.117)	(10.887.399.288)
32	7. Chi phí các dịch vụ khác		(61.293.823)	(73.974.524)
40	Cộng chi phí hoạt động		(203.757.648.993)	(145.054.427.075)
	III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
41	1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		69.265.418	4.115.802
42	2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không có định		13.693.877.101	7.308.945.590
50	Cộng doanh thu hoạt động tài chính	29	13.763.142.519	7.313.061.392

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

B02-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
	IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH			
51	1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		(518.364)	(21.647.110)
52	2. Chi phí lãi vay		(78.332.671.547)	(45.347.385.469)
60	Cộng chi phí tài chính	30	(78.333.189.911)	(45.369.032.579)
62	V. CHI PHÍ QUẢN LÝ	31	(20.003.667.943)	(22.304.238.390)
70	VI. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG		185.783.126.633	184.103.680.596
	VII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC			
71	1. Thu nhập khác		-	5.188.327.939
72	2. Chi phí khác		(55)	(232.849.227)
80	Cộng kết quả hoạt động khác	32	(55)	4.955.478.712
90	VIII. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ		185.783.126.578	189.059.159.308
91	1. Lợi nhuận đã thực hiện		242.578.400.749	126.922.512.672
92	2. (Lỗ)/lợi nhuận chưa thực hiện		(56.795.274.171)	62.136.646.636
100	IX. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)	33	(33.630.086.182)	(35.200.955.591)
100.1	1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	33.2	(44.989.141.016)	(22.291.932.264)
100.2	2. Thu nhập/(chi phí) thuế TNDN hoãn lại	33.3	11.359.054.834	(12.909.023.327)
200	X. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN		152.153.040.396	153.858.203.717
400	TỔNG THU NHẬP TOÀN DIỆN RIÊNG		152.153.040.396	153.858.203.717



Bà Hà Thanh Hòa
Người lập

Ông Lê Quang Tiến
Kế toán Trưởng

Bà Nguyễn Thanh Thảo
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 18 tháng 3 năm 2019

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

B03b-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước Thuế TNDN		185.783.126.578	189.059.159.308
02	2. Điều chỉnh cho các khoản		(18.574.349.665)	5.115.865.263
03	- Khấu hao TSCĐ	10,11	2.517.881.275	2.347.469.661
06	- Chi phí lãi vay	30	78.332.671.547	45.347.385.469
07	- Lãi từ hoạt động đầu tư		(12.400.000.000)	(6.300.000.000)
08	- Dự thu tiền lãi	7	(87.024.902.487)	(36.278.989.867)
10	3. Tăng các chi phí phi tiền tệ		142.146.376.028	71.133.889.225
11	- Lỗi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	24.2	142.146.376.028	71.128.918.158
13	- Lỗi suy giảm giá trị các khoản cho vay	25	-	(661.198.933)
14	- Lỗi suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính AFS	25	-	666.170.000
18	4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ		(85.351.101.857)	(175.019.016.170)
19	- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	24.2	(85.351.101.857)	(133.265.564.794)
21	- Lãi đánh giá lại tài sản tài chính năm trước đã thực hiện		-	(41.753.451.376)
30	5. Lỗ từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(1.087.464.086.860)	(236.746.056.750)
31	- (Tăng)/giảm tài sản tài chính FVTPL		(41.961.341.772)	70.387.360.994
32	- Tăng các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn HTM		(942.170.581.764)	(177.050.000.000)
33	- Tăng các khoản cho vay		(18.354.654.611)	(64.699.426.848)
34	- Tăng tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS		(18.789.105.010)	-
35	- (Tăng)/giảm phải thu bán các tài sản tài chính		(15.987.830.000)	19.067.500.000
36	- Giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		36.278.989.867	21.651.043.354
37	- Giảm/(tăng) phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		1.577.992.048	(1.636.207.505)
39	- Giảm các khoản phải thu khác		19.955.281.888	12.380.477.029
40	- (Tăng)/giảm các tài sản khác		(426.882.378)	107.067.018
41	- Tăng/(giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)		120.000.000	(2.839.518)
42	- (Tăng)/giảm chi phí trả trước		(48.763.162)	41.803.000
43	- Thuế TNDN đã nộp	18	(25.293.786.528)	(14.519.287.166)
44	- Lãi vay đã trả		(68.594.671.868)	(42.371.792.080)
45	- Giảm phải trả cho người bán		(17.121.644.059)	(77.682.508.801)
47	- Tăng/(giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN đã nộp)		802.829.823	(698.446.208)
48	- Tăng phải trả người lao động		2.677.687.299	392.557.434
50	- (Giảm)/tăng phải trả, phải nộp khác		(126.744.133)	70.640.047
51	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		-	17.816.002.500
52	- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		(862.500)	-
60	Tiền thuần sử dụng vào hoạt động kinh doanh		(863.460.035.776)	(146.456.159.124)

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

B03b-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
61	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư và các tài sản khác	10,11	(964.424.490)	(1.533.509.845)
62	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định, bất động sản đầu tư và các tài sản khác		-	100.000.000
65	Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	29	12.400.000.000	6.200.000.000
70	Tiền thuần từ hoạt động đầu tư		11.435.575.510	4.766.490.155
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
71	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		33.918.773.500	-
73	Tiền vay gốc	17	7.284.389.660.000	4.590.510.396.787
73.2	- Tiền vay khác		7.284.389.660.000	4.590.510.396.787
74	Tiền chi trả nợ gốc vay	17	(6.364.585.660.000)	(4.424.822.396.787)
74.3	- Tiền chi trả gốc vay khác		(6.364.585.660.000)	(4.424.822.396.787)
76	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(33.664.487.460)	(29.496.999.880)
80	Tiền thuần từ hoạt động tài chính		920.058.286.040	136.191.000.120
90	TẶNG/(GIẢM) TIỀN THUẦN TRONG NĂM		68.033.825.774	(5.498.668.849)
101	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU NĂM	4	9.491.945.272	14.990.614.121
101.1	Tiền		9.491.945.272	14.990.614.121
103	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI NĂM	4	77.525.771.046	9.491.945.272
103.1	Tiền		68.025.771.046	9.491.945.272
103.2	Các khoản tương đương tiền		9.500.000.000	-

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

B03b-CTCK

PHẦN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
	I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
01	1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng		762.626.210.300	612.538.037.100
02	2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(703.081.936.300)	(619.779.870.000)
07	3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		1.822.767.883.350	1.345.296.197.748
08	4. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		(1.905.766.918.560)	(1.346.466.908.968)
11	5. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng		(446.051.023)	(449.695.250)
14	6. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		65.602.367.791	63.804.395.844
15	7. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(9.244.575.000)	(9.790.164.000)
20	Tăng tiền thuần trong năm		32.456.980.558	45.151.992.474
	II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	23.14	104.916.932.948	59.764.940.474
31	Tiền gửi ngân hàng đầu năm:		104.916.932.948	59.764.940.474
32	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		104.910.816.409	59.758.999.483
34	- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		6.116.539	5.940.991
40	III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng	23.14	137.373.913.506	104.916.932.948
41	Tiền gửi ngân hàng cuối năm:		137.373.913.506	104.916.932.948
42	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		137.363.335.613	104.910.816.409
44	- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		10.577.893	6.116.539

Bà Hà Thanh Hòa
Người lập

Ông Lê Quang Tiến
Kế toán Trưởng



Bà Nguyễn Thanh Thảo
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 18 tháng 3 năm 2019

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt ("Công ty") được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0103014996 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội cấp ngày 13 tháng 12 năm 2006, Giấy phép Hoạt động Kinh doanh số 36/UBCK-GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp tại ngày 25 tháng 12 năm 2006 và các văn bản sửa đổi khác.

<u>Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh điều chỉnh số</u>	<u>Ngày</u>	<u>Nội dung thay đổi</u>
36/UBCK-GPHĐKD	25/12/2006	Cấp phép lần đầu
67/UBCK-GP	24/08/2007	Thay đổi vốn điều lệ từ 43.000.000.000 VND lên 86.000.000.000 VND
92/UBCK-GPĐCCTCK	05/12/2007	Thay đổi vốn điều lệ từ 86.000.000.000 VND lên 430.000.000.000 VND
115/GPĐC-UBCK	03/12/2012	Thay đổi địa chỉ trụ sở chính
38/GPĐC-UBCK	27/08/2015	Thay đổi vốn điều lệ từ 430.000.000.000 VND lên 476.438.880.000 VND
32/GPĐC-UBCK	05/09/2016	Thay đổi vốn điều lệ từ 476.438.880.000 VND lên 520.005.060.000 VND
44/GPĐC-UBCK	12/12/2016	Thay đổi vốn điều lệ từ 520.005.060.000 VND lên 534.295.060.000 VND
42/GPĐC-UBCK	29/08/2017	Thay đổi vốn điều lệ từ 534.295.060.000 VND lên 578.710.410.000 VND
67/GPĐC-UBCK	29/08/2018	Thay đổi vốn điều lệ từ 578.710.410.000 VND lên 635.023.750.000 VND

Hoạt động chính trong năm của Công ty là môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán, cung cấp dịch vụ tư vấn tài chính và đầu tư chứng khoán, lưu ký chứng khoán và giao dịch ký quỹ chứng khoán.

Công ty có trụ sở chính tại số 22 Láng Hạ, Quận Đống Đa, Hà Nội và một chi nhánh (Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh) tại ngày 31 tháng 12 năm 2018.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 là 56 người (ngày 31 tháng 12 năm 2017: 58 người).

Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty

Quy mô vốn

Theo báo cáo tình hình tài chính riêng, tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, tổng vốn điều lệ của Công ty là 635.023.750.000 VND, vốn chủ sở hữu là 869.409.532.268 VND và tổng tài sản là 2.672.167.129.602 VND.

Mục tiêu đầu tư

Công ty hoạt động với mục tiêu là đóng góp cho sự phát triển của thị trường chứng khoán, đem lại lợi ích cho khách hàng, các nhà đầu tư và cổ đông của Công ty.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

Hạn chế đầu tư

Công ty tuân thủ quy định tại Điều 44, Thông tư số 210/2012/TT-BTC ngày 30 tháng 11 năm 2012 hướng dẫn về thành lập và hoạt động công ty chứng khoán, Thông tư số 07/2016/TT-BTC ngày 18 tháng 1 năm 2016 sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư số 210/2012/TT-BTC và các quy định hiện hành về hạn chế đầu tư. Một số khoản mục hạn chế đầu tư theo các quy định hiện hành như sau:

- ▶ Công ty chứng khoán không được mua, góp vốn mua bất động sản trừ trường hợp để sử dụng làm trụ sở chính, chi nhánh, phòng giao dịch phục vụ trực tiếp cho các hoạt động nghiệp vụ của công ty chứng khoán.
- ▶ Công ty chứng khoán mua, đầu tư vào bất động sản và tài sản cố định theo nguyên tắc giá trị còn lại của tài sản cố định và bất động sản không được vượt quá năm mươi phần trăm (50%) giá trị tổng tài sản của công ty chứng khoán.
- ▶ Tổng giá trị đầu tư vào các trái phiếu doanh nghiệp của công ty chứng khoán không được vượt quá 70% vốn chủ sở hữu. Công ty chứng khoán được cấp phép thực hiện nghiệp vụ tự doanh chứng khoán được phép mua bán lại trái phiếu niêm yết theo quy định có liên quan về mua bán lại trái phiếu chính phủ.
- ▶ Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc ủy thác thực hiện các nghiệp vụ sau: Đầu tư vào cổ phiếu hoặc phần vốn góp của công ty có sở hữu trên năm mươi phần trăm (50%) vốn điều lệ của công ty chứng khoán, trừ trường hợp mua cổ phiếu lô lẻ theo yêu cầu của khách hàng; Cùng với người có liên quan đầu tư từ năm phần trăm (5%) trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác; Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết; Đầu tư quá 15% tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở; Đầu tư hoặc góp vốn quá 15% trên tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh; Đầu tư hoặc góp vốn quá 15% vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh; Đầu tư quá 70% vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá 20% vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.

Công ty con

Công ty có một công ty con là Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Thiên Việt, là một công ty cổ phần được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103005793 ngày 26 tháng 12 năm 2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Công ty được cấp giấy phép thành lập và hoạt động công ty quản lý quỹ lần đầu số 15/UBCK-GPHĐQLQ ngày 28 tháng 12 năm 2006 và giấy phép điều chỉnh gần nhất số 21/GPĐC-UBCK ngày 1 tháng 9 năm 2015 bởi Ủy ban Chứng khoán Nhà nước. Công ty con có trụ sở tại lầu 9, Tòa nhà Bitexco Nam Long, số 63A Võ Văn Tần, Phường 6, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, Công ty nắm 99,20% phần vốn chủ sở hữu và 99,20% quyền biểu quyết trong công ty con này (ngày 31 tháng 12 năm 2017: 99,20%).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 *Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng*

Báo cáo tài chính riêng của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("đồng" hay "VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được quy định tại Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC, Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 10 năm 2014 hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính riêng được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục, nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính riêng, kết quả hoạt động riêng, lưu chuyển tiền tệ riêng và biến động vốn chủ sở hữu riêng theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

Hình thức sổ kế toán áp dụng được đăng ký của Công ty là Nhật ký chung.

2.3 *Kỳ kế toán năm*

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

Công ty cũng lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 hàng năm và báo cáo tài chính quý cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc lần lượt tại ngày 31 tháng 3, 30 tháng 6, 30 tháng 9 và 31 tháng 12 hàng năm.

2.4 *Báo cáo tài chính giữa niên độ*

Công ty thực hiện lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 30 tháng 6 để nộp cho các cơ quan chức năng theo yêu cầu của Thông tư số 155/2015/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2015.

2.5 *Mục đích lập báo cáo tài chính riêng*

Công ty có công ty con như được trình bày tại Thuyết minh 1. Công ty đã lập báo cáo tài chính riêng này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC - Hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Cũng theo quy định tại các văn bản này, Công ty cũng đã lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và công ty con cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 để ngày 18 tháng 3 năm 2019.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

2. CƠ SỞ TÌNH BÀY (tiếp theo)

2.5 Mục đích lập báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

Người sử dụng báo cáo tài chính nên đọc báo cáo tài chính riêng này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất nói trên để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động hợp nhất, tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất của Công ty và công ty con.

2.6 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính riêng được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là đồng Việt Nam (VND).

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng của công ty chứng khoán, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá ba (3) tháng kể từ ngày mua, 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.

Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán và tiền gửi của tổ chức phát hành được phản ánh tại các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính riêng.

3.2 Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)

Các tài sản tài chính FVTPL là tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- a) Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - ▶ Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/mua lại trong thời gian ngắn;
 - ▶ Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - ▶ Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- b) Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính xác định sẽ được trình bày hợp lý hơn nếu phân loại vào tài sản tài chính FVTPL vì một trong các lý do sau đây:
 - ▶ Việc phân loại vào tài sản tài chính FVTPL loại trừ hoặc làm giảm đáng kể sự không thống nhất trong ghi nhận hoặc xác định giá trị tài sản tài chính theo các cơ sở khác nhau.
 - ▶ Tài sản tài chính thuộc một nhóm các tài sản tài chính được quản lý và kết quả quản lý được đánh giá dựa trên cơ sở giá trị đồng thời phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư của Công ty.

Các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá mua của tài sản không bao gồm chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này) và được tiếp tục ghi nhận sau ghi nhận ban đầu theo giá trị hợp lý.

Khoản chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL theo giá trị hợp lý so với kỳ trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động riêng trên khoản mục "Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL". Khoản chênh lệch giảm do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL theo giá trị hợp lý so với kỳ trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động riêng trên khoản mục "Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL".

Chi phí mua các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận vào chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính của báo cáo kết quả hoạt động riêng ngay khi phát sinh.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.3 Tài sản tài chính giữ đến ngày đáo hạn (HTM)

Các tài sản tài chính HTM là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- Các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- Các tài sản tài chính đã được xếp vào nhóm sẵn sàng để bán;
- Các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Các tài sản tài chính HTM được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá mua của tài sản cộng (+) các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này như phí môi giới, phí giao dịch, phí đại lý phát hành và phí ngân hàng). Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính HTM được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

Giá trị phân bổ của các khoản đầu tư HTM được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của tài sản tài chính trừ đi (-) các khoản hoàn trả gốc cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi (nếu có).

Phương pháp lãi suất thực là một phương pháp tính toán chi phí phân bổ về thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong năm liên quan của một tài sản tài chính hoặc một nhóm các khoản đầu tư HTM.

Lãi suất thực là lãi suất chiết khấu chính xác các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc trong kỳ hạn ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại ròng của tài sản hoặc nợ tài chính.

Các khoản đầu tư được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính riêng. Dự phòng được trích lập cho các khoản đầu tư HTM khi có bằng chứng khách quan cho thấy có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được của khoản đầu tư xuất phát từ một hoặc nhiều sự kiện tổn thất xảy ra ảnh hưởng xấu lên luồng tiền tương lai dự kiến của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn. Bằng chứng khách quan của việc suy giảm giá trị có thể bao gồm giá trị thị trường/giá trị hợp lý (nếu có) của khoản nợ bị suy giảm, các dấu hiệu về bên nợ hoặc nhóm các bên nợ đang gặp khó khăn về tài chính đáng kể, vỡ nợ hoặc trả nợ không đúng kỳ hạn các khoản lãi hoặc gốc, khả năng bên nợ bị phá sản hoặc có sự tái cơ cấu tài chính và các dữ liệu có thể quan sát cho thấy rằng có sự suy giảm có thể lượng hóa được các luồng tiền dự kiến trong tương lai, chẳng hạn như sự thay đổi về điều kiện trả nợ, tình hình tài chính gắn liền với khả năng vỡ nợ. Khi có bằng chứng về việc giảm giá trị hoặc số dư dự phòng được trích lập được xác định trên sự khác biệt giữa giá trị phân bổ và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động riêng trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay".

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.4 Các khoản cho vay

Các khoản cho vay là các tài sản tài chính phi phái sinh có các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường hoàn hảo, ngoại trừ:

- Các khoản mà Công ty có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và cũng như các loại mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- Các khoản được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- Các khoản mà người nắm giữ có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

Các khoản cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản cho vay được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

Giá trị phân bổ của các khoản cho vay được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của tài sản tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi (nếu có).

Các khoản cho vay được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính riêng. Dự phòng cho các khoản cho vay được trích lập dựa trên mức tổn thất ước tính, được tính bằng phần chênh lệch giữa giá trị thị trường của chứng khoán được dùng làm tài sản đảm bảo cho khoản cho vay và số dư của khoản cho vay đó. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động riêng trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay".

3.5 Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là:

- Các khoản cho vay và phải thu;
- Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn;
- Các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ.

Các tài sản tài chính AFS được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá mua cộng các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này). Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính AFS được ghi nhận theo giá trị hợp lý, ngoại trừ các khoản đầu tư vào công cụ vốn không có giá niêm yết trên thị trường hoạt động và các khoản đầu tư mà giá trị của nó không thể xác định một cách đáng tin cậy, những công cụ này sẽ được phản ánh theo giá gốc.

Chênh lệch do đánh giá lại tài sản tài chính AFS theo giá trị hợp lý so với năm trước được thể hiện trên khoản mục "Lãi/(lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính AFS" thuộc phần Thu nhập toàn diện khác trên báo cáo kết quả hoạt động riêng.

Tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính riêng, Công ty cũng đánh giá liệu có hay không bằng chứng khách quan rằng tài sản tài chính AFS bị suy giảm giá trị. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động riêng trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay".

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.5 Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) (tiếp theo)

- ▶ Trong trường hợp các công cụ vốn được phân loại là sẵn sàng để bán, bằng chứng khách quan bao gồm sự giảm giá trị hợp lý đáng kể hoặc kéo dài của khoản đầu tư dưới giá trị ghi sổ. "Đáng kể" dùng để đánh giá so với giá gốc của khoản đầu tư và "kéo dài" được dùng để chỉ giai đoạn mà giá trị hợp lý thấp hơn giá gốc. Khi có bằng chứng về việc giảm giá trị, số dư dự phòng được trích lập được xác định trên sự khác biệt giữa giá gốc và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá.
- ▶ Trong trường hợp các công cụ nợ được phân loại sẵn sàng để bán, việc đánh giá suy giảm giá trị được thực hiện dựa trên các tiêu chí giống với các tiêu chí đánh giá các khoản đầu tư HTM. Khi có bằng chứng về việc giảm giá trị, số dư dự phòng được trích lập được xác định trên sự khác biệt giữa giá trị phân bổ và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá.

3.6 Giá trị hợp lý/giá trị thị trường của tài sản tài chính

Giá trị thị trường/hợp lý của chứng khoán được xác định theo các cơ sở sau:

- ▶ Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá giá trị chứng khoán.
- ▶ Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCoM) thì giá trị thị trường được xác định là giá bình quân gia quyền của các giá giao dịch thực hiện theo phương pháp khớp lệnh liên tục của ngày giao dịch gần nhất tính đến ngày đánh giá giá trị chứng khoán.
- ▶ Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập Báo cáo tình hình tài chính gần nhất.
- ▶ Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCoM) thì giá chứng khoán thực tế trên thị trường là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của ba (3) công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá giá trị chứng khoán.

Cho mục đích lập dự phòng giảm giá chứng khoán, giá thị trường của chứng khoán được xác định theo quy định của Thông tư số 146/2014/TT-BTC.

Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá giá trị hợp lý dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày đánh giá giá trị chứng khoán.

3.7 Ngừng ghi nhận tài sản tài chính

Tài sản tài chính (hoặc một phần của một nhóm tài sản tài chính tương tự) được ngừng ghi nhận khi:

- ▶ Công ty không còn quyền thu tiền phát sinh từ các tài sản tài chính; hoặc
- ▶ Công ty chuyển giao quyền thu tiền phát sinh từ tài sản tài chính hoặc đồng thời phát sinh nghĩa vụ thanh toán gần như lập tức toàn bộ số tiền thu được cho bên thứ ba thông qua hợp đồng chuyển giao; và:
 - Công ty chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn với tài sản, hoặc
 - Công ty không chuyển giao hay giữ lại toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn với tài sản đó nhưng đã chuyển giao quyền kiểm soát tài sản.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.7 *Ngừng ghi nhận tài sản tài chính* (tiếp theo)

Khi Công ty chuyển giao quyền thu tiền phát sinh từ tài sản hoặc đã ký hợp đồng chuyển giao với bên thứ ba nhưng vẫn chưa chuyển giao phần lớn mọi rủi ro và lợi ích gắn liền với tài sản hoặc chuyển giao quyền kiểm soát đối với tài sản, tài sản vẫn được ghi nhận là tài sản của Công ty. Trong trường hợp đó, Công ty cũng ghi nhận một khoản nợ phải trả tương ứng. Tài sản được chuyển giao và nợ phải trả tương ứng được ghi nhận trên cơ sở phản ánh quyền và nghĩa vụ mà Công ty giữ lại.

Trường hợp khoản nợ ghi nhận mà có hình thức bảo lãnh các tài sản chuyển nhượng sẽ được ghi nhận theo giá trị nhỏ hơn giữa giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản và số tiền tối đa mà Công ty được yêu cầu phải thanh toán.

3.8 *Phân loại lại tài sản tài chính*

Phân loại lại khi bán tài sản tài chính không thuộc nhóm FVTPL

Công ty chứng khoán khi bán các tài sản tài chính không thuộc loại tài sản tài chính FVTPL phải thực hiện phân loại lại các tài sản tài chính từ các loại tài sản khác có liên quan về tài sản tài chính FVTPL. Các chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính AFS hiện đang theo dõi trên khoản mục "Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý" sẽ được ghi nhận vào tài khoản doanh thu hoặc chi phí tương ứng tại ngày phân loại lại các tài sản tài chính AFS khi bán.

Phân loại lại do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ

Công ty chứng khoán được phân loại lại các tài sản tài chính vào nhóm tài sản tài chính khác phù hợp do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, theo đó:

Tài sản tài chính FVTPL phi phái sinh và không bị yêu cầu phân loại vào nhóm tài sản tài chính FVTPL vào lúc ghi nhận ban đầu có thể được phân loại lại vào nhóm cho vay và phải thu trong một số trường hợp đặc biệt hoặc vào nhóm tiền và tương đương tiền nếu thỏa mãn các điều kiện được phân loại vào nhóm này. Các khoản lãi, lỗ đã ghi nhận do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL trước thời điểm phân loại lại sẽ không được hoàn nhập.

Nếu do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, việc phân loại một khoản đầu tư vào nhóm nắm giữ đến khi đáo hạn không còn phù hợp thì khoản đầu tư đó phải được chuyển sang nhóm tài sản tài chính AFS và phải định giá lại theo giá trị hợp lý. Chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý sẽ được ghi nhận vào Khoản mục "Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý" thuộc Vốn chủ sở hữu.

3.9 *Các khoản đầu tư tài sản tài chính dài hạn*

Đầu tư vào công ty con

Các khoản đầu tư vào các công ty con được ghi nhận theo phương pháp giá gốc trên báo cáo tài chính riêng của Công ty. Cổ tức được chia từ lợi nhuận sau thuế của các công ty con được ghi nhận là thu nhập trên báo cáo kết quả hoạt động riêng.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư vào công ty con được lập riêng cho từng khoản đầu tư có tổn thất, và được xem xét vào cuối kỳ kế toán năm. Công ty thực hiện trích lập dự phòng các khoản đầu tư vào công ty con nếu khoản đầu tư bị tổn thất do các công ty con bị lỗ. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong năm.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.10 Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư đem đi thế chấp

Trong năm, Công ty có các khoản đầu tư được đem đi thế chấp/cầm cố để thực hiện các nghĩa vụ tài chính của Công ty.

Theo các điều kiện và điều khoản của hợp đồng thế chấp/cầm cố, trong thời gian hiệu lực của hợp đồng, Công ty không được sử dụng các tài sản thế chấp/cầm cố để bán, chuyển nhượng, tham gia vào các hợp đồng bán và cam kết mua lại, hợp đồng hoán đổi với bất kỳ bên thứ ba nào khác.

Trong trường hợp Công ty không thực hiện nghĩa vụ phải trả, bên nhận thế chấp/cầm cố sẽ được sử dụng tài sản thế chấp/cầm cố để thanh toán các nghĩa vụ của Công ty sau khoản thời gian xác định trong hợp đồng thế chấp/cầm cố kể từ ngày nghĩa vụ thanh toán của Công ty bắt đầu quá hạn.

Các tài sản được đem đi thế chấp/cầm cố được theo dõi trên báo cáo tình hình tài chính riêng theo nguyên tắc phù hợp với loại tài sản mà tài sản đó được phân loại.

3.11 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và luôn được phản ánh theo giá gốc trong thời gian tiếp theo.

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo tổn thất dự kiến có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử, đang thi hành án hoặc đã chết. Chi phí dự phòng phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động riêng trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay" trong năm.

Mức trích lập dự phòng đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009 như sau:

<u>Thời gian quá hạn</u>	<u>Mức trích dự phòng</u>
Từ trên sáu (6) tháng đến dưới một (1) năm	30%
Từ một (1) năm đến dưới hai (2) năm	50%
Từ hai (2) năm đến dưới ba (3) năm	70%
Từ ba (3) năm trở lên	100%

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.12 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản. Các chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động riêng khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động riêng.

3.13 Tài sản cố định 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 bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động riêng khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động riêng.

3.14 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao và hao mòn tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	6 năm
Phương tiện vận tải	6 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 5 năm
Tài sản cố định hữu hình khác	3 năm
Phần mềm tin học	3 năm
Quyền sử dụng đất vô thời hạn	không khấu hao
Tài sản cố định vô hình khác	2 năm

3.15 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó vào thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động riêng theo phương pháp đường thẳng dựa theo thời hạn của hợp đồng thuê.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.16 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính riêng và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn để phân bổ dần từ một (1) đến ba (3) năm vào báo cáo kết quả hoạt động riêng :

- ▶ Chi phí cải tạo văn phòng;
- ▶ Chi phí thuê văn phòng; và
- ▶ Chi phí vật dụng văn phòng.

3.17 Các khoản vay

Các khoản vay được phát hành bởi Công ty được công bố và trình bày theo số dư gốc tại thời điểm kết thúc năm tài chính.

3.18 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.19 Lợi ích của nhân viên

3.19.1 Trợ cấp nghỉ hưu

Nhân viên Công ty khi nghỉ hưu sẽ được nhận trợ cấp về hưu từ Bảo hiểm Xã hội thuộc Bộ Lao động và Thương binh Xã hội. Công ty đóng góp vào trợ cấp hưu trí này bằng việc đóng bảo hiểm xã hội cho mỗi nhân viên bằng 17,5% lương cơ bản và phụ cấp hàng tháng của họ. Ngoài ra, Công ty không phải có một nghĩa vụ nào khác về trợ cấp nghỉ hưu của nhân viên, ngoài nghĩa vụ đóng tiền cho Bảo hiểm Xã hội hàng tháng.

3.19.2 Bảo hiểm thất nghiệp

Theo quy định hiện hành, Công ty có nghĩa vụ đóng bảo hiểm thất nghiệp với mức bằng 1% quỹ tiền lương, tiền công đóng bảo hiểm thất nghiệp của những người tham gia bảo hiểm thất nghiệp và trích 1% tiền lương, tiền công tháng đóng bảo hiểm thất nghiệp của từng người lao động để đóng cùng lúc vào Quỹ Bảo hiểm Thất nghiệp.

3.20 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch của ngân hàng thương mại tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại như sau:

- ▶ Các khoản mục tài sản được đánh giá lại sử dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.
- ▶ Các khoản mục nợ phải trả được đánh giá lại sử dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động riêng.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.21 *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.

3.22 *Ghi nhận doanh thu*

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

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc. Trong trường hợp 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.

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán được xác định dựa trên mức chênh lệch giá bán và giá vốn bình quân của chứng khoán.

Thu nhập khác

Các khoản thu nhập khác bao gồm các khoản thu từ các hoạt động xảy ra không thường xuyên, ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu, gồm: các khoản thu về thanh lý tài sản cố định ("TSCĐ"), nhượng bán TSCĐ; thu tiền phạt khách hàng do vi phạm hợp đồng; thu tiền bảo hiểm được bồi thường; thu được các khoản nợ phải thu đã xóa sổ tính vào chi phí năm trước; khoản nợ phải trả nay mất chủ được ghi tăng thu nhập; thu các khoản thuế được giảm, được hoàn lại; và các khoản thu khác được ghi nhận là thu nhập khác theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 14 - Doanh thu và thu nhập khác.

Thu nhập lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập, ngoại trừ cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ được cập nhật và theo dõi số lượng cổ phiếu nắm giữ mà không được ghi nhận là doanh thu.

Doanh thu cung cấp dịch vụ khác

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc.

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.

3.23 *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 của Công ty.

Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong năm ngoại trừ các khoản được vốn hóa.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.24 Phương pháp tính giá vốn chứng khoán tự doanh bán ra

Công ty áp dụng phương pháp bình quân gia quyền di động để tính giá vốn chứng khoán tự doanh và phương pháp đích danh để tính giá vốn trái phiếu.

3.25 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động riêng 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 hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính riêng.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm 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 tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm 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 chính mà tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động riêng 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. Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty 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 hoặc Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.26 *Vốn chủ sở hữu*

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp từ phát hành cổ phiếu được ghi vào tài khoản vốn điều lệ theo mệnh giá.

Lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận chưa phân phối bao gồm lợi nhuận đã thực hiện và chưa thực hiện.

Lợi nhuận chưa thực hiện của kỳ kế toán năm là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoặc tài sản tài chính khác tính vào báo cáo lãi lỗ của báo cáo kết quả hoạt động riêng thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán.

Lợi nhuận đã thực hiện của kỳ kế toán năm là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào báo cáo kết quả hoạt động riêng của Công ty ngoài các khoản lãi, lỗ do đánh giá lại tài sản tài chính đã được ghi nhận vào lợi nhuận chưa thực hiện.

Các quỹ

Công ty sử dụng lợi nhuận sau thuế hàng năm để trích lập các quỹ theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014 như sau:

	<i>Mức trích lập từ lợi nhuận sau thuế</i>	
	<i>Mức trích lập tối đa</i>	
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	5%	10% vốn điều lệ
Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	5%	10% vốn điều lệ

Các quỹ khác được trích lập theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông tại cuộc họp thường niên toàn Công ty.

3.27 *Phân chia lợi nhuận*

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các nhà đầu tư sau khi được phê duyệt tại Cuộc họp thường niên toàn Công ty và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

3.28 *Các khoản mục không có số dư*

Các khoản mục không được trình bày trên báo cáo tài chính riêng này theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 và Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 10 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành là các khoản mục không có số dư.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối năm VND	Số cuối năm VND
Tiền mặt tại quỹ	230.230.166	158.164.107
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Công ty	67.795.540.880	9.333.781.165
Các khoản tương đương tiền	9.500.000.000	-
	77.525.771.046	9.491.945.272

5. GIÁ TRỊ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH THỰC HIỆN TRONG NĂM

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong năm (đơn vị)	Giá trị giao dịch thực hiện trong năm (VND)
a. Của Công ty	43.514.637	4.205.469.211.183
- Cổ phiếu	23.513.237	652.168.953.383
- Trái phiếu	17.001.400	3.519.429.162.800
- Chứng chỉ quỹ	3.000.000	33.871.095.000
b. Của nhà đầu tư	267.001.343	5.848.730.605.900
- Cổ phiếu	263.345.703	5.806.321.698.900
- Chứng chỉ quỹ	3.655.640	42.408.907.000
	310.515.980	10.054.199.817.083

6. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

6.1 Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu	235.696.661.803	248.665.950.291	264.940.661.614	306.085.821.050
niêm yết				
MWG	32.895.050.000	32.002.080.000	20.426.981.000	20.305.000.000
KBC	29.011.895.999	27.878.065.750	19.252.832.145	18.358.067.000
FPT	23.051.205.806	23.370.613.200	13.458.679.362	20.557.941.400
TCM	21.913.797.567	21.160.207.000	9.788.057.426	11.420.256.950
MBB	15.442.000.000	14.004.000.000	2.449.500.000	2.540.000.000
CEO	12.759.108.476	13.184.000.000	23.627.103.332	22.464.000.000
HUT	11.777.248.276	4.066.000.000	17.077.010.000	15.660.000.000
TPB	10.640.000.000	33.993.383.550	-	-
CII	10.215.970.482	8.135.116.000	10.569.269.189	11.232.596.700
CTD	9.435.119.352	9.600.480.000	458.352	679.500
Cổ phiếu khác	58.555.265.845	61.272.004.791	148.290.770.808	183.547.279.500
Cổ phiếu chưa	61.346.087.073	44.089.266.050	24.011.840.490	45.003.327.690
niêm yết				
Cổ phiếu UPCoM				
BSR	36.857.398.435	24.115.000.000	-	-
LPB	24.476.720.001	19.971.000.000	-	-
TPB	-	-	24.000.000.000	45.000.000.000
Cổ phiếu chưa				
niêm yết khác	11.968.637	3.266.050	11.840.490	3.327.690
Chứng chỉ quỹ	65.181.095.000	74.810.000.000	31.310.000.000	31.310.000.000
FUCTVGF1	33.871.095.000	43.500.000.000	-	-
FUCTVGF2	31.310.000.000	31.310.000.000	31.310.000.000	31.310.000.000
	362.223.843.876	367.565.216.341	320.262.502.104	382.399.148.740

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

6. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

6.2 Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị đánh giá lại VND	Giá gốc VND	Giá trị đánh giá lại VND
Cổ phiếu chưa niêm yết				
- CTCP Dịch vụ Di Động Trực Tuyến	27.847.363.882	27.847.363.882	9.058.258.872	9.058.258.872
- CTCP Viễn Thông Tinh Vân	3.000.000.000	645.350.000	3.000.000.000	645.350.000
	30.847.363.882	28.492.713.882	12.058.258.872	9.703.608.872

6.3 Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Tiền gửi có kỳ hạn tại các tổ chức tín dụng	1.868.720.581.764	1.868.720.581.764	926.550.000.000	926.550.000.000

Đây là các khoản tiền gửi có kỳ hạn tại các ngân hàng TMCP bằng VND, có kỳ hạn gốc từ 12 tháng đến 13 tháng (31/12/2017: kỳ hạn gốc từ 12 tháng đến 13 tháng).

Công ty có sử dụng một số khoản tiền gửi kỳ hạn là 1.597.775 triệu đồng để đảm bảo cho các khoản vay của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 (31/12/2017: 757.670 triệu đồng).

6.4 Các khoản cho vay

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý (*) VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý (*) VND
Cho vay hoạt động ký quỹ	173.000.406.140	172.420.247.422	142.834.048.089	142.253.889.371
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán	1.053.059.017	1.053.059.017	12.864.762.457	12.864.762.457
	174.053.465.157	173.473.306.439	155.698.810.546	155.118.651.828

(*) Giá trị hợp lý của các khoản cho vay được xác định bằng giá trị ghi sổ của khoản vay trừ đi dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay (Thuyết minh 6.6).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

B09-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

6. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

6.5 Tính hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính

Các loại tài sản tài chính	Năm nay				Năm trước			
	Chênh lệch tăng		Chênh lệch giảm		Chênh lệch tăng		Chênh lệch giảm	
	Giá gốc VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	Giá trị hợp lý VND
Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)								
1. Cổ phiếu niêm yết								
MWG	32.895.050.000	-	892.970.000	32.002.080.000	20.426.981.000	-	121.981.000	20.305.000.000
KBC	29.011.895.999	-	1.133.830.249	27.878.065.750	19.252.832.145	-	894.765.145	18.358.067.000
FPT	23.051.205.806	319.407.394	-	23.370.613.200	13.458.679.362	7.099.262.038	-	20.557.941.400
TCM	21.913.797.567	-	753.590.567	21.160.207.000	9.788.057.426	1.632.199.524	-	11.420.256.950
MBB	15.442.000.000	-	1.438.000.000	14.004.000.000	2.449.500.000	90.500.000	-	2.540.000.000
CEO	12.759.108.476	424.891.524	-	13.184.000.000	23.627.103.332	-	1.163.103.332	22.464.000.000
HUT	11.777.248.276	-	7.711.248.276	4.066.000.000	17.077.010.000	-	1.417.010.000	15.660.000.000
TPB	10.640.000.000	23.353.383.550	-	33.993.383.550	-	663.327.511	-	11.232.596.700
CLJ	10.215.970.482	-	2.080.854.482	8.135.116.000	458.352	221.148	-	679.500
CTD	9.435.119.352	165.360.648	-	9.600.480.000	148.290.770.808	40.916.609.173	5.660.100.481	183.547.279.500
Khác	58.555.265.845	10.987.755.260	8.271.016.314	61.272.004.791	-	-	-	-
	235.696.661.803	35.250.798.376	22.281.509.888	248.665.950.291	264.940.661.614	50.402.119.394	9.256.959.958	306.085.821.050
2. Cổ phiếu chưa niêm yết								
Cổ phiếu UPCoM								
BSR	36.857.398.435	-	12.742.398.435	24.115.000.000	-	-	-	-
LPB	24.476.720.001	-	4.505.720.001	19.971.000.000	-	-	-	-
TPB	-	-	-	-	24.000.000.000	21.000.000.000	-	45.000.000.000
CP chưa niêm yết khác	11.968.637	401.503	9.104.090	3.266.050	11.840.490	585.950	9.098.750	3.327.690
	61.346.087.073	401.503	17.257.222.526	44.089.266.050	24.011.840.490	21.000.585.950	9.098.750	45.003.327.690
3. Chứng chỉ quỹ								
FUCTVGF1	33.871.095.000	9.628.905.000	-	43.500.000.000	-	-	-	31.310.000.000
FUCTVGF2	31.310.000.000	-	-	31.310.000.000	31.310.000.000	-	-	31.310.000.000
	65.181.095.000	9.628.905.000	-	74.810.000.000	31.310.000.000	-	-	31.310.000.000
	362.223.843.876	44.880.104.879	39.538.732.414	367.565.216.341	320.262.502.104	71.402.705.344	9.266.058.708	382.399.148.740

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

B09-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

6. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

6.6 Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Các khoản cho vay	580.158.718	580.158.718
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	2.354.650.000	2.354.650.000
	2.934.808.718	2.934.808.718

Chi tiết các TSTC hạch toán theo phương pháp giá gốc và dự phòng giảm giá các TSTC như sau:

STT	Loại TSTC	Số lượng Cổ phiếu	Cơ sở lập dự phòng			Giá trị dự phòng 31/12/2018 VND	Giá trị dự phòng 31/12/2017 VND	Mức trích lập dự phòng năm nay VND
			Giá gốc VND	Giá trị đánh giá lại/ Giá trị hợp lý VND	Giá trị dự phòng 31/12/2018 VND			
I	HTM							
	Tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng		1.868.720.581.764	1.868.720.581.764	-	-	-	-
			1.868.720.581.764	1.868.720.581.764	-	-	-	-
II	Cho vay							
	Cho vay ký quỹ		174.053.465.157	173.473.306.439	(580.158.718)	(580.158.718)	-	-
	Ứng trước		173.000.406.140	172.420.247.422	(580.158.718)	(580.158.718)	-	-
			1.053.059.017	1.053.059.017	-	-	-	-
III	AFS (cổ phiếu)							
	CTCP Dịch vụ Di	968.404	30.847.363.882	28.492.713.882	(2.354.650.000)	(2.354.650.000)	-	-
	Đông Trục Tuyến	918.404	27.847.363.882	27.847.363.882	-	-	-	-
	CTCP Viễn Thông	50.000	3.000.000.000	645.350.000	(2.354.650.000)	(2.354.650.000)	-	-
	Tinh Vân							
			2.073.621.410.803	2.070.686.602.085	(2.934.808.718)	(2.934.808.718)		

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

6. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

6.7 Tài sản tài chính dài hạn

CHỈ TIÊU	Số lượng cổ phiếu		Giá trị theo sổ kế toán VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm	Số cuối năm	Số đầu năm
I. Đầu tư góp vốn				
Đầu tư vào công ty con				
- Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Thiên Việt	2.480.000	2.480.000	36.704.000.000	36.704.000.000

Đây là khoản đầu tư vào 99,20% phần vốn chủ sở hữu của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Thiên Việt, là một công ty cổ phần được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103005793 ngày 26 tháng 12 năm 2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Công ty được cấp giấy phép thành lập và hoạt động công ty quản lý quỹ lần đầu số 15/UBCK-GPHĐQLQ ngày 28 tháng 12 năm 2006 và giấy phép điều chỉnh gần nhất số 21/GPĐC-UBCK ngày 1 tháng 9 năm 2015 bởi Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

7. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Các khoản phải thu bán chứng khoán	16.472.830.000	485.000.000
- Cổ phiếu niêm yết	-	485.000.000
- Trái phiếu	16.472.830.000	-
Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	87.024.902.487	36.278.989.867
- Cổ tức	136.299.200	592.003.200
- Lãi dự thu tiền gửi ngân hàng	86.888.603.287	35.686.986.667
	103.497.732.487	36.763.989.867

8. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tạm ứng mua chứng chỉ quỹ Đầu tư	-	19.845.490.000
Tăng trưởng TVAM	148.463.600	181.450.000
Tạm ứng khác	148.463.600	20.026.940.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	<u>Số cuối năm</u> <u>VND</u>	<u>Số đầu năm</u> <u>VND</u>
Chi phí trả trước ngắn hạn	869.043.287	751.105.363
- Phí bảo trì hệ thống	273.399.194	299.806.249
- Tiền thuê văn phòng	211.153.197	143.073.000
- Phí bảo hiểm	22.430.851	12.756.981
- Chi trang phục cho nhân viên	37.246.185	-
- Phí dịch vụ khác	324.813.860	295.469.133
Chi phí trả trước dài hạn	713.083.510	782.258.272
- Thiết bị tin học	440.413.291	465.442.619
- Công cụ, dụng cụ	272.670.219	316.815.653
	<u>1.582.126.797</u>	<u>1.533.363.635</u>

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

B09-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Nguyên giá	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	TSCĐ hữu hình khác VND	Tổng cộng VND
Ngày 1 tháng 1 năm 2018	1.491.567.770	15.016.277.507	1.891.120.700	202.596.880	18.601.562.857
Mua trong năm	-	964.424.490	-	-	964.424.490
Ngày 31 tháng 12 năm 2018	1.491.567.770	15.980.701.997	1.891.120.700	202.596.880	19.565.987.347
Khấu hao lũy kế					
Ngày 1 tháng 1 năm 2018	1.491.567.770	12.417.139.213	357.204.128	202.596.880	14.468.507.991
Khấu hao trong năm	-	1.092.422.011	315.186.780	-	1.407.608.791
Ngày 31 tháng 12 năm 2018	1.491.567.770	13.509.561.224	672.390.908	202.596.880	15.876.116.782
Giá trị còn lại					
Ngày 1 tháng 1 năm 2018	-	2.599.138.294	1.533.916.572	-	4.133.054.866
Ngày 31 tháng 12 năm 2018	-	2.471.140.773	1.218.729.792	-	3.689.870.565

Nguyên giá TSCĐ hữu hình tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 12.362.084.312 đồng (ngày 31 tháng 12 năm 2017: 12.204.252.612 đồng).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Phần mềm VND	Tài sản vô hình khác VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá			
Ngày 1 tháng 1 năm 2018	9.831.729.909	2.301.546.400	12.133.276.309
Ngày 31 tháng 12 năm 2018	9.831.729.909	2.301.546.400	12.133.276.309
Hao mòn lũy kế			
Ngày 1 tháng 1 năm 2018	6.097.498.415	2.301.546.400	8.399.044.815
Hao mòn trong năm	1.110.272.484	-	1.110.272.484
Ngày 31 tháng 12 năm 2018	7.207.770.899	2.301.546.400	9.509.317.299
Giá trị còn lại			
Ngày 1 tháng 1 năm 2018	3.734.231.494	-	3.734.231.494
Ngày 31 tháng 12 năm 2018	2.623.959.010	-	2.623.959.010

Nguyên giá TSCĐ vô hình tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 đã hao mòn hết nhưng vẫn còn sử dụng là 6.756.247.195 đồng (ngày 31 tháng 12 năm 2017: 6.756.247.195 đồng).

12. CẦM CỐ, THẺ CHẤP, KÝ QUỸ, KÝ CƯỢC DÀI HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Đặt cọc thuê văn phòng	771.901.000	771.901.000
Đặt cọc thanh toán thẻ visa	250.000.000	200.000.000
Đặt cọc dài hạn khác	41.137.000	90.274.500
	1.063.038.000	1.062.175.500

13. TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOÃN LẠI VÀ THUẾ THU NHẬP HOÃN LẠI PHẢI TRẢ

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư (Thuyết minh 33.3)	470.930.000	470.930.000
Dự phòng phải thu khó đòi (Thuyết minh 33.3)	1.665.634.460	1.665.634.460
	2.136.564.460	2.136.564.460
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
Chênh lệch tăng đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL (Thuyết minh 33.3)	1.068.274.493	12.427.329.327

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

14. TIỀN NỘP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán phản ánh các khoản tiền ký quỹ tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam.

Theo Quyết định số 27/QĐ-VSD ngày 13 tháng 3 năm 2015 về việc ban hành Quy chế quản lý và sử dụng Quỹ Hỗ trợ thanh toán của Tổng Giám đốc Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, Công ty phải ký quỹ một khoản tiền ban đầu là 120 triệu đồng tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và hàng năm phải đóng bổ sung 0,01% tổng giá trị chứng khoán môi giới của năm trước nhưng không quá 2,5 tỷ VND/năm.

Biến động tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán trong năm như sau:

	<i>Số cuối năm VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Tiền nộp ban đầu	120.000.000	120.000.000
Tiền nộp bổ sung	4.593.413.896	4.151.381.518
	4.713.413.896	4.271.381.518

15. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	<i>Số cuối năm VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Phải trả cho Sở Giao dịch Chứng khoán	116.057.190	238.066.642
Phải trả Trung tâm Lưu ký Chứng khoán	64.223.803	68.958.484
	180.280.993	307.025.126

16. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	<i>Số cuối năm VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Phải trả phí quản lý danh mục đầu tư	-	16.209.169.951
Phải trả mua các tài sản tài chính	1.723.000.000	2.572.797.000
Phải trả khác	31.160.116	93.837.224
	1.754.160.116	18.875.804.175

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

B09-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

17. VAY NGẮN HẠN VÀ DÀI HẠN

	Số đầu năm VND	Số vay trong năm VND	Số đã trả trong năm VND	Số cuối năm VND
Vay ngắn hạn	802.221.000.000	7.084.389.660.000	6.329.585.660.000	1.557.025.000.000
- Tổ chức tài chính	754.221.000.000	7.079.389.660.000	6.284.585.660.000	1.549.025.000.000
- Tổ chức kinh tế	48.000.000.000	-	40.000.000.000	8.000.000.000
- Khác	-	5.000.000.000	5.000.000.000	-
Vay dài hạn	-	200.000.000.000	35.000.000.000	165.000.000.000
- Tổ chức kinh tế	-	200.000.000.000	35.000.000.000	165.000.000.000
	802.221.000.000	7.284.389.660.000	6.364.585.660.000	1.722.025.000.000

Lãi suất vay hàng năm của các khoản vay trên là 5,10% - 8,50% và các khoản vay này được đảm bảo bằng các khoản tiền gửi có kỳ hạn của Công ty (Thuyết minh 6.3).

18. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC

STT	Chi tiêu	Số đầu năm VND	Số phải nộp trong năm VND	Số đã nộp trong năm VND	Số cuối năm VND
1	Thuế thu nhập doanh nghiệp (Thuyết minh 33)	15.793.786.528	44.989.141.016	(25.293.786.528)	35.489.141.016
2	Thuế giá trị gia tăng	143.636.364	5.227.939.091	(5.371.575.455)	-
3	Thuế thu nhập cá nhân	2.478.818.356	8.761.523.268	(7.815.057.081)	3.425.284.543
	- Thuế TNCN khấu trừ của nhân viên	2.092.816.954	4.388.962.424	(3.232.607.743)	3.249.171.635
	- Thuế TNCN khấu trừ của nhà đầu tư	383.299.050	2.690.400.673	(2.902.813.085)	170.886.638
	- Thuế TNCN khấu trừ của người cung cấp dịch vụ	2.702.352	257.004.622	(254.480.704)	5.226.270
	- Thuế TNCN khấu trừ từ cổ tức	-	1.425.155.549	(1.425.155.549)	-
4	Thuế khác	-	237.439.247	(237.439.247)	-
		18.416.241.248	59.216.042.622	(38.717.858.311)	38.914.425.559

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Lãi dự trả cho các hợp đồng vay	13.348.739.124	3.610.739.445
Phải trả chi phí dịch vụ chuyên môn	300.000.000	180.000.000
	13.648.739.124	3.790.739.445

20. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phải trả cổ tức cho cổ đông	1.537.158.235	1.409.021.095
Các khoản phải trả, phải nộp khác	15.359.301	15.359.301
	1.552.517.536	1.424.380.396

21. QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

	Năm nay VND	Năm trước VND
Số đầu năm	5.223.403.974	2.145.075.336
Trích trong năm (Thuyết minh 22.2)	10.414.888.641	3.078.328.638
Số cuối năm	15.638.292.615	5.223.403.974

22. VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU

22.1 Vốn góp của chủ sở hữu

Chi tiết số lượng cổ phần của Công ty như sau:

	Số cuối năm Đơn vị	Số đầu năm Đơn vị
Số lượng cổ phần được phép phát hành	63.502.375	57.871.041
Cổ phiếu thường	63.502.375	57.871.041
Số lượng cổ phần đã phát hành và thanh toán đầy đủ	63.502.375	57.871.041
Cổ phiếu thường	63.502.375	57.871.041
Số lượng cổ phần mua lại (cổ phiếu quỹ)	1.550.000	4.070.750
Cổ phiếu thường	1.550.000	4.070.750
Số lượng cổ phần đang lưu hành	61.952.375	53.800.291
Cổ phiếu thường	61.952.375	53.800.291

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

22. VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

22.2 Lợi nhuận chưa phân phối

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	182.939.176.904	95.457.354.452
Lợi nhuận chưa thực hiện	4.273.097.972	49.709.317.309
Tổng cộng	187.212.274.876	145.166.671.761

Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông như sau:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối đầu năm	95.457.354.452	68.963.978.922
Lợi nhuận chưa thực hiện đầu năm	49.709.317.309	-
(Lỗ)/lợi nhuận chưa thực hiện trong năm	(45.436.219.337)	49.709.317.309
Lợi nhuận đã thực hiện trong năm	197.589.259.733	104.148.886.408
Cơ sở lợi nhuận phân phối cho cổ đông	297.319.712.157	222.822.182.639
Số trích các quỹ từ lợi nhuận	(25.630.192.681)	(13.493.217.278)
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi (Thuyết minh 21)	(10.414.888.641)	(3.078.328.638)
- Quỹ dự trữ điều lệ	(7.607.652.020)	(5.207.444.320)
- Quỹ dự phòng tài chính	(7.607.652.020)	(5.207.444.320)
Số lãi phân phối cho cổ đông	(84.477.244.600)	(64.162.293.600)
- Chia cổ tức bằng tiền mặt	(33.792.624.600)	(29.615.253.600)
- Chia cổ tức bằng cổ phiếu thưởng	(50.684.620.000)	(34.547.040.000)
Lợi nhuận chưa phân phối cho cổ đông cuối năm	187.212.274.876	145.166.671.761

Theo Nghị quyết Đại Hội đồng Cổ đông số 01/2018/NQ-ĐHCĐ ngày 14 tháng 4 năm 2018 và Nghị quyết của Hội đồng Quản trị số 070618/NQ-HĐQT-01 ngày 7 tháng 6 năm 2018, Công ty đã trả cổ tức năm 2017 cho cổ đông hiện hữu bằng tiền mặt với tỷ lệ 6% và bằng cổ phiếu với tỷ lệ 9% từ nguồn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối. Ngoài ra, Công ty phát hành cổ phiếu thưởng để tăng vốn cổ phần từ nguồn quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ cho cổ đông hiện hữu với tỷ lệ 1%.

23. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

23.1 Nợ khó đòi đã xử lý

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Khoản cho vay hỗ trợ thanh toán	21.474.230.387	21.474.230.387
Tạm ứng tiền bán chứng khoán	14.470.476.001	14.470.476.001
Phải thu cổ tức	1.114.000.000	1.114.000.000
Phải thu hoạt động tư vấn	973.316.000	973.316.000
	38.032.022.388	38.032.022.388

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

23. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

23.2 Ngoại tệ các loại

	<i>Số cuối năm</i> VND	<i>Số đầu năm</i> VND
USD	<u>3.067.766.828</u>	<u>2.691.216.466</u>

23.3 Cổ phiếu đang lưu hành

	<i>Số cuối năm</i> Cổ phiếu	<i>Số đầu năm</i> Cổ phiếu
Cổ phiếu đang lưu hành của Công ty (Thuyết minh 22.1)	<u>61.952.375</u>	<u>53.800.291</u>

23.4 Cổ phiếu quỹ

	<i>Số cuối năm</i> Cổ phiếu	<i>Số đầu năm</i> Cổ phiếu
Cổ phiếu quỹ (Thuyết minh 22.1)	<u>1.550.000</u>	<u>4.070.750</u>

23.5 Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán của CTCK

	<i>Số cuối năm</i> VND	<i>Số đầu năm</i> VND
Mệnh giá tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	177.770.440.000	142.998.500.000
Mệnh giá tài sản tài chính chờ thanh toán	-	200.000.000
	<u>177.770.440.000</u>	<u>143.198.500.000</u>

23.6 Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán và chưa giao dịch của CTCK

	<i>Số cuối năm</i> VND	<i>Số đầu năm</i> VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	<u>2.630.000</u>	<u>31.002.530.000</u>

23.7 Tài sản tài chính chờ về của CTCK

	<i>Số cuối năm</i> VND	<i>Số đầu năm</i> VND
Cổ phiếu	<u>6.133.330.000</u>	<u>1.000.000.000</u>

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

23. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

23.8 Tài sản tài chính chưa lưu ký tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán của CTCK

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Cổ phiếu	<u>40.684.040.000</u>	<u>9.198.700.000</u>

23.9 Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Cổ phiếu	<u>1.230.000.000</u>	<u>400.000.000</u>

23.10 Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán của Nhà đầu tư

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	966.764.400.000	884.137.090.000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	79.200.000.000	79.200.000.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	2.111.000.000	12.529.600.000
Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	1.673.000.000	3.230.500.000
	<u>1.049.748.400.000</u>	<u>979.097.190.000</u>

23.11 Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán và chưa giao dịch của Nhà đầu tư

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	<u>9.020.980.000</u>	<u>34.985.650.000</u>

23.12 Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Cổ phiếu	<u>2.719.120.000</u>	<u>29.631.200.000</u>

23.13 Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Cổ phiếu	<u>29.224.690.000</u>	<u>405.020.000</u>

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

23. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

23.14 Tiền gửi của Nhà đầu tư

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	137.363.335.613	104.910.816.409
- Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	137.139.127.626	104.765.968.427
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	224.207.987	144.847.982
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	10.577.893	6.116.539
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	10.168.269	5.707.897
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	409.624	408.642
	137.373.913.506	104.916.932.948

23.15 Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	132.290.151.161	65.591.889.827
- Của Nhà đầu tư trong nước	132.065.533.550	65.446.633.203
- Của Nhà đầu tư nước ngoài	224.617.611	145.256.624
Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	5.080.708.300	39.279.699.600
- Của Nhà đầu tư trong nước	5.080.708.300	39.279.699.600
Phải trả khác của Nhà đầu tư	3.054.045	45.343.521
- Của Nhà đầu tư trong nước	3.054.045	45.343.521
	137.373.913.506	104.916.932.948

23.16 Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phải trả cổ tức và lãi trái phiếu cho thành viên góp vốn	1.537.158.235	1.409.021.095

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

B09-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

24. LÃI/LỖ TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

24.1 Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán Cổ phiếu	Giá bán VND	Tổng giá trị bán VND	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch VND	Lãi/(lỗ) bán chứng khoán trong kỳ VND
1	Cổ phiếu niêm yết	10.982.580		315.878.024.101	230.777.699.829	85.100.324.272
	TPB	1.670.000	27.708	46.272.155.500	13.360.000.000	32.912.155.500
	PNJ	126.420	173.425	21.924.366.000	9.291.736.400	12.632.629.600
	CEO	2.350.000	15.069	35.411.860.000	26.043.224.856	9.368.635.144
	ACB	310.000	45.881	14.223.170.000	6.568.277.004	7.654.892.996
	FPT	327.000	59.417	19.429.353.500	12.896.822.356	6.532.531.144
	MSN	155.450	87.815	13.650.811.000	8.166.429.172	5.484.381.828
	PVS	500.000	29.634	14.816.950.001	9.442.270.000	5.374.680.001
	VJC	60.000	174.872	10.492.314.000	5.547.834.297	4.944.479.703
	SSI	470.000	36.988	17.384.509.000	12.558.866.820	4.825.642.180
	LDG	150.000	24.488	3.673.242.500	1.503.269.713	2.169.972.787
	Khác	4.863.710	24.385	118.599.292.600	125.398.969.211	(6.799.676.611)
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	200.003		72.569.537.381	6.064.340.290	66.505.197.091
	M-SERVICE	200.000	362.847	72.569.492.081	6.064.294.990	66.505.197.091
	BCI	3	15.100	45.300	45.300	-
3	Trái phiếu niêm yết	8.500.000		1.023.621.300.000	1.020.838.000.000	2.783.300.000
	TD1621470	3.400.000	108.941	370.399.600.000	369.057.600.000	1.342.000.000
	TL1535300	3.000.000	134.331	402.993.500.000	401.802.500.000	1.191.000.000
	BVDB17319	600.000	112.225	67.334.700.000	67.065.900.000	268.800.000
	TL1545363	1.000.000	122.320	122.320.000.000	122.332.000.000	(12.000.000)
	TD1747409	500.000	121.147	60.573.500.000	60.580.000.000	(6.500.000)
4	Trái phiếu chưa niêm yết	700		738.856.800.000	736.113.062.800	2.743.737.200
	BIDBOND14.2	400	1.059.822.000	423.928.800.000	422.180.434.200	1.748.365.800
	BIDBOND14.24	300	1.049.760.000	314.928.000.000	313.932.628.600	995.371.400
5	Hợp đồng hoán đổi lãi suất	1		2.273.333.333	1.928.888.889	344.444.444
	0212122017TVS-BIDV.HT	1	2.273.333.333	2.273.333.333	1.928.888.889	344.444.444
				2.153.198.994.815	1.995.721.991.808	157.477.003.007

Trong đó:

- Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL
- Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL

170.772.031.632
(13.295.028.625)

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

B09-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

24. LÃI LỖ TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

24.2 Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính

STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý/ Giá trị đánh giá lại VND	Số dư chênh lệch đánh giá lại cuối năm VND	Số dư chênh lệch đánh giá lại đầu năm VND	Chênh lệch thuần điều chỉnh số kế toán trong năm VND
I	FTPL (Thuyết minh 6.5)	362.223.843.876	367.565.216.341	5.341.372.465	62.136.646.636	(56.795.274.171)
1	Cổ phiếu niêm yết	235.696.661.803	248.665.950.291	12.969.288.488	41.145.159.436	(28.175.870.948)
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	61.346.087.073	44.089.266.050	(17.256.821.023)	20.991.487.200	(38.248.308.223)
3	Chứng chỉ quỹ	65.181.095.000	74.810.000.000	9.628.905.000	-	9.628.905.000
	Trong đó:					
	- Chênh lệch tăng					85.351.101.857
	- Chênh lệch giảm					(142.146.376.028)
II	HTM (Thuyết minh 6.6)	1.868.720.581.764	1.868.720.581.764	-	-	-
III	Các khoản cho vay và phải thu (Thuyết minh 6.6)	174.053.465.157	173.473.306.439	(580.158.718)	(580.158.718)	-
IV	AFS (Thuyết minh 6.6)	30.847.363.882	28.492.713.882	(2.354.650.000)	(2.354.650.000)	-
		2.435.845.254.679	2.438.251.818.426	2.406.563.747	59.201.837.918	(56.795.274.171)



Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

24. LÃI/LỖ TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

24.3 Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL, HTM, các khoản cho vay và phải thu

	Năm nay VND	Năm trước VND
Từ tài sản tài chính FVTPL	6.299.225.800	14.841.811.300
Từ tài sản tài chính HTM	116.293.394.765	70.404.992.226
Từ các khoản cho vay và phải thu	21.153.347.569	12.307.244.580
	143.745.968.134	97.554.048.106

25. CHI PHÍ DỰ PHÒNG TÀI SẢN TÀI CHÍNH, XỬ LÝ TỖN THẤT CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÓ ĐÒI VÀ LỖ SUY GIẢM TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ CHI PHÍ ĐI VAY CỦA CÁC KHOẢN CHO VAY

	Năm nay VND	Năm trước VND
Hoàn nhập dự phòng cho vay hoạt động ký quỹ (Thuyết minh 24.2)	-	(661.198.933)
Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư (Thuyết minh 24.2)	-	666.170.000
Chi phí lãi đi vay cho hoạt động ký quỹ	13.298.083.741	7.587.797.679
	13.298.083.741	7.592.768.746

26. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TỰ DOANH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí tiền lương	4.239.000.000	-
Phí quản lý danh mục tài sản tài chính (Thuyết minh 34.1)	3.396.617.448	19.378.676.396
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.412.109.550	1.381.836.919
Chi phí khấu hao tài sản cố định	813.903.557	779.666.586
Phí giao dịch bán tài sản tài chính tự doanh	601.938.288	629.787.292
Phí lưu ký tài sản tài chính tự doanh	215.229.653	199.046.492
Chi phí khác	589.512.294	1.448.930.408
	11.268.310.790	23.817.944.093

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

27. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI CHỨNG KHOÁN

	<i>Năm nay</i> VND	<i>Năm trước</i> VND
Chi phí lương	4.661.800.765	4.195.571.156
Dịch vụ mua ngoài	3.632.948.325	3.171.760.995
Phí giao dịch chứng khoán môi giới	1.847.999.510	1.805.837.744
Khấu hao tài sản cố định	912.861.851	859.180.778
Chi phí khác	798.072.944	1.368.672.706
	11.853.683.395	11.401.023.379

28. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TƯ VẤN TÀI CHÍNH

	<i>Năm nay</i> VND	<i>Năm trước</i> VND
Chi phí lương	7.086.540.577	7.533.823.228
Dịch vụ mua ngoài	1.043.398.944	897.628.440
Khấu hao tài sản cố định	329.403.152	299.504.717
Vật tư văn phòng	180.775.724	195.604.837
Chi phí khác	2.587.941.720	1.960.838.066
	11.228.060.117	10.887.399.288

29. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<i>Năm nay</i> VND	<i>Năm trước</i> VND
Doanh thu cổ tức từ công ty con (Thuyết minh 34.1)	12.400.000.000	6.200.000.000
Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	1.293.877.101	1.108.945.590
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	69.265.418	4.115.802
	13.763.142.519	7.313.061.392

30. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<i>Năm nay</i> VND	<i>Năm trước</i> VND
Chi phí lãi vay	78.332.671.547	45.347.385.469
Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái	518.364	21.647.110
	78.333.189.911	45.369.032.579

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

31. CHI PHÍ QUẢN LÝ

	<i>Năm nay</i> <i>VND</i>	<i>Năm trước</i> <i>VND</i>
Chi phí lương và các khoản khác theo lương	11.913.232.853	13.322.528.274
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.900.929.480	2.890.818.815
BHXX, BHYT, KPCĐ và BHTN	1.206.059.944	1.387.307.591
Chi phí khấu hao TSCĐ	461.712.715	409.117.580
Chi phí công cụ, dụng cụ	274.262.037	282.843.871
Chi phí thuế, phí và lệ phí	39.272.918	185.508.926
Chi phí khác	3.208.197.996	3.826.113.333
	20.003.667.943	22.304.238.390

32. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	<i>Năm nay</i> <i>VND</i>	<i>Năm trước</i> <i>VND</i>
Thu nhập khác	-	5.188.327.939
- Thu hồi nợ khó đòi đã xử lý	-	4.000.000.000
- Thu từ vi phạm hợp đồng của khách hàng	-	1.097.295.248
- Thu khác	-	91.032.691
Chi phí khác	(55)	(232.849.227)
	(55)	4.955.478.712

33. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("thuế TNDN") áp dụng cho Công ty là 20% lợi nhuận chịu thuế (năm 2017: 20%).

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính riêng có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

33.1 Chi phí thuế TNDN

	<i>Năm nay</i> <i>VND</i>	<i>Năm trước</i> <i>VND</i>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	44.989.141.016	22.291.932.264
(Thu nhập)/chi phí thuế TNDN hoãn lại	(11.359.054.834)	12.909.023.327
	33.630.086.182	35.200.955.591

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

33. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

33.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động riêng vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các năm khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc niên độ kế toán năm.

Dưới đây là đối chiếu chi phí thuế TNDN và kết quả của lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

	<i>Năm nay</i> VND	<i>Năm trước</i> VND
Lợi nhuận thuần trước thuế	185.783.126.578	189.059.159.308
Thuế TNDN theo thuế suất 20% áp dụng cho Công ty	37.156.625.316	37.811.831.862
Các khoản điều chỉnh tăng	11.578.665.975	874.700.776
- <i>Chênh lệch giảm ròng đánh giá lại TSTC FVTPL</i>	11.359.054.834	-
- <i>Chi phí hoạt động không được khấu trừ</i>	219.606.228	243.283.101
- <i>Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện</i>	4.913	37.939
- <i>Chi phí dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư (Thuyết minh 25)</i>	-	133.234.000
- <i>Tăng khác</i>	-	498.145.736
Các khoản điều chỉnh giảm	(3.746.150.275)	(16.394.600.374)
- <i>Thu nhập từ cổ tức</i>	(3.739.845.160)	(3.835.031.260)
- <i>Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện</i>	(6.305.115)	-
- <i>Chênh lệch tăng ròng đánh giá lại TSTC FVTPL</i>	-	(12.427.329.327)
- <i>Hoàn nhập dự phòng cho vay hoạt động ký quỹ (Thuyết minh 25)</i>	-	(132.239.787)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	44.989.141.016	22.291.932.264

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

33. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

33.3 Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

	Báo cáo tình hình tài chính riêng		Báo cáo kết quả hoạt động riêng	
	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND	Năm nay VND	Năm trước VND
Tài sản thuế TNDN hoãn lại				
Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư	470.930.000	470.930.000	-	133.234.000
Dự phòng phải thu khó đòi	1.665.634.460	1.665.634.460	-	(614.928.000)
	2.136.564.460	2.136.564.460	-	(481.694.000)
Thuế TNDN hoãn lại phải trả				
Chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	(1.068.274.493)	(12.427.329.327)	11.359.054.834	(12.427.329.327)
Thu nhập/(chi phí) thuế TNDN hoãn lại			11.359.054.834	(12.909.023.327)

34. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

34.1 Nghiệp vụ với các bên liên quan

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong năm như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Năm nay VND	Năm trước VND
Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Thiên Việt	Công ty con	Phí quản lý danh mục đầu tư Thu nhập cổ tức	3.396.617.448 12.400.000.000	19.378.676.396 6.200.000.000

Tại ngày kết thúc năm tài chính, số dư các giao dịch với các bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Thiên Việt	Công ty con	Danh mục ủy thác đầu tư Phải trả phí quản lý danh mục	139.217.067.421 -	90.411.730.704 16.209.169.951

34.2 Các giao dịch với các bên liên quan khác

Thu nhập của các thành viên của Hội đồng Quản trị và Tổng Giám đốc trong năm là 3.724.722.727 đồng (năm trước: 3.890.427.273 đồng).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

B09-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

34. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

34.3 Thông tin báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

	Môi giới và dịch vụ khách hàng VND	Tự doanh VND	Tư vấn tài chính VND	Kinh doanh nguồn vốn VND	Tổng cộng VND
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018					
1. Doanh thu thuần hoạt động kinh doanh chứng khoán	43.143.145.998	262.422.359.289	52.255.590.909	130.056.537.284	487.877.633.480
2. Các chi phí trực tiếp	(24.802.365.294)	(166.000.458.174)	(10.898.656.965)	(78.333.189.911)	(280.034.670.344)
3. Khấu hao và các chi phí phân bổ	(912.861.851)	(813.903.557)	(329.403.152)	(461.712.715)	(2.517.881.275)
Kết quả kinh doanh bộ phận	17.427.918.853	95.607.997.558	41.027.530.792	51.261.634.658	205.325.081.861
4. Chi phí không phân bổ					(19.541.955.283)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thuế					185.783.126.578

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

1. Tài sản bộ phận	173.621.328.593	424.353.287.094	52.700.000	152.897.720.961	750.925.036.648
- Tiền và các khoản tương đương tiền	-	11.685.093.424	-	65.840.677.622	77.525.771.046
- Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ FVTPL	-	367.565.216.341	-	-	367.565.216.341
- Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS-thuần	-	28.492.713.882	-	-	28.492.713.882
- Các khoản cho vay-thuần	173.473.306.439	-	-	-	173.473.306.439
- Dự thu cổ tức/lãi tiền gửi	-	137.433.447	-	86.887.469.040	87.024.902.487
- Phải thu bán các tài sản tài chính	-	16.472.830.000	-	-	16.472.830.000
- Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	148.022.154	-	52.700.000	-	200.722.154
- Các khoản phải thu khác	-	-	-	169.574.299	169.574.299
2. Tài sản phân bổ	2.239.655.513	90.034.923.872	878.144.499	1.781.881.687.455	1.875.034.411.339
- Tiền gửi kỳ hạn	-	87.950.511.698	-	1.780.770.070.066	1.868.720.581.764
- Tài sản cố định	2.239.655.513	2.084.412.174	878.144.499	1.111.617.389	6.313.829.575
3. Tài sản không phân bổ	175.860.984.106	514.388.210.966	930.844.499	1.934.779.408.416	2.672.167.129.602
Tổng tài sản	174.233.746.150	1.754.160.116	-	1.547.971.534.843	1.723.959.441.109
1. Nợ phải trả bộ phận	174.053.465.157	-	-	-	1.722.025.000.000
- Vay	180.280.993	-	-	-	180.280.993
- Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	-	1.754.160.116	-	-	1.754.160.116
- Phải trả người bán ngắn hạn	-	-	-	-	-
2. Nợ phải trả không phân bổ	174.233.746.150	1.754.160.116	-	1.547.971.534.843	1.802.757.597.334
Tổng nợ phải trả					78.798.156.225

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

34. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

34.4 Cam kết thuê hoạt động

Công ty hiện đang thuê văn phòng theo các hợp đồng thuê hoạt động. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Đến 1 năm	3.256.822.800	2.421.594.800
Từ 1 - 5 năm	3.936.097.200	-
	7.192.920.000	2.421.594.800

34.5 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty chủ yếu bao gồm các khoản vay và nợ, các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ các hoạt động của Công ty. Công ty có các khoản cho vay, phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác, tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty. Công ty không nắm giữ hay phát hành công cụ tài chính phái sinh.

Công ty có rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Nghiệp vụ quản lý rủi ro là nghiệp vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Tổng Giám đốc liên tục theo dõi quy trình quản lý rủi ro của Công ty để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Tổng Giám đốc xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau.

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. Giá thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro giá hàng hóa 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 đầu tư sẵn sàng để bán.

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 của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi và các khoản nợ vay 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 vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì các công cụ tài chính của Công ty chịu lãi suất cố định.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

34. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

34.5 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính biến động do thay đổi tỷ giá ngoại tệ hối đoái. Công ty đánh giá rủi ro ngoại tệ của Công ty ở mức rất thấp do tài sản và nợ phải trả của Công ty bằng ngoại tệ là không đáng kể.

Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

Khi thay đổi về giá cổ phiếu có thể ảnh hưởng đến lợi nhuận và vốn chủ sở hữu của Công ty.

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 kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản cho vay ký quỹ và ứng trước tiền bán cho khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng.

Phải thu khách hàng

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

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng chưa thu được và yêu cầu các hình thức đảm bảo hoặc bảo hiểm tín dụng cho các khách hàng lớn. Đối với các khách hàng lớn, Công ty thực hiện xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Công ty tìm cách duy trì kiểm soát chặt chẽ đối với các khoản phải thu tồn đọng và thành lập một bộ phận kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng. Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Công ty có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không bị tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng đối với số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Công ty theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các khoản mục trong Báo cáo tình hình tài chính riêng tại mỗi kỳ lập báo cáo chính là giá trị ghi sổ. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Các khoản cho vay ký quỹ và ứng trước cho khách hàng

Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến quy trình cho vay ký quỹ và ứng trước cho khách hàng.

Công ty thực hiện đánh giá và thẩm định khách hàng để xác định hạn mức tín dụng cũng như các tỷ lệ ký quỹ và ứng trước khi ký kết các hợp đồng ký quỹ và ứng trước cho khách hàng, cũng như định kỳ kiểm tra lại tình hình tài chính của khách hàng vay để có các điều chỉnh phù hợp về tỷ lệ ký quỹ và hạn mức tín dụng.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

B09-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

34. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

34.5 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

Rủi ro tín dụng (tiếp theo)

Các khoản cho vay ký quỹ và ứng trước cho khách hàng (tiếp theo)

Ngoại trừ các tài sản tài chính mà Công ty đã lập dự phòng như trong *Thuyết minh 6.6*, 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, ngoại trừ các khoản phải thu được trình bày ở bảng dưới đây được coi là quá hạn nhưng chưa bị suy giảm tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 do có đầy đủ tài sản đảm bảo.

Chi tiết về phân loại chất lượng tín dụng toàn bộ tài sản tài chính có liên quan đến rủi ro tín dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 như sau:

	Quá hạn nhưng không bị suy giảm			Bị suy giảm		Tổng cộng VND
	Dưới 3 tháng VND	3 - 6 tháng VND	6 - 12 tháng VND	Trên 1 năm VND	giá trị VND	
Ngày 31 tháng 12 năm 2018						
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	1.868.720.581.764	-	-	-	-	1.868.720.581.764
Tiền gửi có kỳ hạn	1.868.720.581.764	-	-	-	-	1.868.720.581.764
Các khoản cho vay - gộp	172.163.301.014	1.196.843.839	-	-	693.320.304	174.053.465.157
Tài sản tài chính khác	109.474.906.537	-	-	-	-	109.474.906.537
Phải thu bán tài sản tài chính	16.472.830.000	-	-	-	-	16.472.830.000
Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	87.024.902.487	-	-	-	-	87.024.902.487
Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	200.722.154	-	-	-	-	200.722.154
Các khoản cầm cố, ký quỹ, ký cược	1.063.038.000	-	-	-	-	1.063.038.000
Phải thu khác	4.713.413.896	-	-	-	-	4.713.413.896
Tổng cộng	2.150.358.789.315	1.196.843.839	-	-	693.320.304	2.152.248.953.458

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 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.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

B09-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

34. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

34.5 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2018:

	Quá hạn VND	Không kỳ hạn VND	Đến 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng cộng VND
TÀI SẢN TÀI CHÍNH						
Các khoản đầu tư nắm giữ để kinh doanh	-	367.565.216.341	-	-	-	367.565.216.341
Cổ phiếu niêm yết	-	248.665.950.291	-	-	-	248.665.950.291
Cổ phiếu chưa niêm yết	-	44.089.266.050	-	-	-	44.089.266.050
Chứng chỉ quỹ	-	74.810.000.000	-	-	-	74.810.000.000
Các khoản đầu tư sẵn sàng để bán - gộp	-	30.847.363.882	-	-	-	30.847.363.882
Cổ phiếu chưa niêm yết	-	30.847.363.882	-	-	-	30.847.363.882
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	-	1.708.720.581.764	160.000.000.000	-	1.868.720.581.764
Triển gửi kỳ hạn	-	-	1.708.720.581.764	160.000.000.000	-	1.868.720.581.764
Các khoản cho vay - gộp	1.890.164.143	-	172.163.301.014	-	-	174.053.465.157
Đầu tư vào công ty con	-	-	-	-	36.704.000.000	36.704.000.000
Tài sản tài chính khác	-	200.722.154	103.365.699.609	1.195.070.878	4.713.413.896	109.474.906.537
Phải thu bán các tài sản tài chính	-	-	16.472.830.000	-	-	16.472.830.000
Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	-	-	86.892.869.609	132.032.878	-	87.024.902.487
Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	-	200.722.154	-	-	-	200.722.154
Các khoản cầm cố, ký quỹ, ký cược	-	-	-	1.063.038.000	-	1.063.038.000
Phải thu khác	-	-	-	-	4.713.413.896	4.713.413.896
Tiền và các khoản tương đương tiền	-	68.025.771.046	9.500.000.000	-	-	77.525.771.046
	1.890.164.143	466.639.073.423	1.993.749.582.387	161.195.070.878	41.417.413.896	2.664.891.304.727
NỢ TÀI CHÍNH						
Vay	-	-	1.557.025.000.000	165.000.000.000	-	1.722.025.000.000
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	-	180.280.993	-	-	-	180.280.993
Phải trả, phải nộp khác	-	1.583.677.652	7.191.355.563	8.180.383.561	-	16.955.416.776
	-	1.763.958.645	1.564.216.355.563	173.180.383.561	-	1.739.160.697.769
Mức chênh lệch thanh khoản ròng	1.890.164.143	464.875.114.778	429.533.226.824	(11.985.312.683)	41.417.413.896	925.730.606.958

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

34. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

34.5 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay hiện tại.

35. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN NĂM

Không có sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính riêng của Công ty.



Bà Hà Thanh Hòa
Người lập



Ông Lê Quang Tiến
Kế toán Trưởng



Bà Nguyễn Thanh Thảo
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 18 tháng 3 năm 2019

