

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2018

Ngày 30 tháng 9 năm 2018

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
64/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 30 tháng 9 năm 2018.

Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty

Quy mô vốn

Theo báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, tại ngày 30 tháng 9 năm 2018, tổng vốn điều lệ của Nhóm Công ty là 635.023.750.000 VND, vốn chủ sở hữu là 837.288.984.595 VND và tổng tài sản là 2.623.172.512.791 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 kỳ và cho đến thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất 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 kỳ và cho đến thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất 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 kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 và cho đến thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất 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 kỳ và cho đến thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất kèm theo cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 theo giấy ủy quyền số 03-13/UQ-HĐQT ngày 5 tháng 4 năm 2013.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THÔNG TIN CHUNG (tiếp theo)

Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và công ty con cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018.

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

Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính hợp nhất cho từng kỳ kế toán của Công ty và công ty con phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động hợp nhất, tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất của Công ty và công ty con trong kỳ. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất 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 và công ty con 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 hợp nhất; và
- ▶ lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty và công ty con 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 hợp nhất của Công ty và công ty con, 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 đăng ký. Tổng Giám đốc Công ty cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và công ty con 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 hợp nhất cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Tổng Giám đốc Công ty, báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và công ty con tại ngày 30 tháng 9 năm 2018, kết quả hoạt động hợp nhất, tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất cho kỳ kế toán 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 hợp nhất.


Bà Nguyễn Thanh Thảo
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 18 tháng 10 năm 2018

ông ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
ngày 30 tháng 9 năm 2018

B01a-CTCK/HN

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		2.603.912.622.338	1.591.655.614.846
110	I. Tài sản tài chính		2.602.933.038.067	1.590.840.009.021
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	5	42.830.422.214	10.988.468.334
111.1	1.1 Tiền		17.530.422.214	10.988.468.334
111.2	1.2 Các khoản tương đương tiền		25.300.000.000	-
112	2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	7.1	425.918.199.589	416.509.148.740
113	3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	7.3	1.811.813.628.690	926.550.000.000
114	4. Các khoản cho vay	7.4	169.033.523.338	155.698.810.546
115	5. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	7.2	36.911.658.872	12.058.258.872
116	6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	7.5	(2.934.808.718)	(2.934.808.718)
117	7. Các khoản phải thu	8	63.685.621.657	36.763.989.867
117.1	7.1 Phải thu bán các tài sản tài chính		150.898.000	485.000.000
117.2	7.2 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		63.534.723.657	36.278.989.867
117.3	7.2.1 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		63.534.723.657	36.278.989.867
118	8. Trả trước cho người bán	9	55.075.500.000	20.537.608.605
119	9. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	10	521.061.538	14.570.616.588
122	10. Các khoản phải thu khác	11	78.230.887	97.916.187
130	II. Tài sản ngắn hạn khác		979.584.272	815.605.825
131	1. Tạm ứng		63.538.462	23.688.462
133	2. Chi phí trả trước ngắn hạn	12	916.045.810	791.917.363
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		19.259.890.453	21.417.789.049
220	I. Tài sản cố định		6.550.660.599	7.867.286.360
221	1. Tài sản cố định hữu hình	13	3.649.133.468	4.133.054.866
222	1.1 Nguyên giá		19.153.435.647	18.601.562.857
223a	1.2 Giá trị hao mòn lũy kế		(15.504.302.179)	(14.468.507.991)
227	2. Tài sản cố định vô hình	14	2.901.527.131	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		(9.231.749.178)	(8.399.044.815)
250	II. Tài sản dài hạn khác		12.709.229.854	13.550.502.689
251	1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	15	1.077.565.689	1.085.753.762
252	2. Chi phí trả trước dài hạn	12	1.571.008.057	838.611.169
253	3. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	16	2.136.564.460	2.136.564.460
254	4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	17	4.486.607.812	4.271.381.518
256	5. Lợi thế thương mại	18	3.437.483.836	5.218.191.780
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		2.623.172.512.791	1.613.073.403.895

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
ngày 30 tháng 9 năm 2018

B01a-CTCK/HN

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		1.785.883.528.196	867.952.367.874
310	I. Nợ phải trả ngắn hạn		1.603.104.026.369	855.525.038.547
311	1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	21	1.533.241.000.000	802.221.000.000
312	1.1 Vay ngắn hạn		1.533.241.000.000	802.221.000.000
318	2. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	19	141.287.154	307.025.126
320	3. Phải trả người bán ngắn hạn	20	68.139.783	2.666.634.224
322	4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	22	23.817.513.493	25.554.507.355
323	5. Phải trả người lao động		4.008.203.101	13.881.878.355
324	6. Các khoản phải trích nộp phúc lợi nhân viên		17.346.600	-
325	7. Chi phí phải trả ngắn hạn	23	22.615.776.800	3.860.739.445
329	8. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	24	1.562.606.472	1.424.381.796
331	9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	25	17.632.152.966	5.608.873.590
340	II. Nợ phải trả dài hạn		182.779.501.827	12.427.329.327
341	1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	21	175.000.000.000	-
342	1.1 Vay dài hạn		175.000.000.000	-
356	2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	16	7.779.501.827	12.427.329.327
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		837.288.984.595	745.121.036.021
410	I. Vốn chủ sở hữu		837.288.984.595	745.121.036.021
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	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		2.238.052.189	7.866.772.189
415	3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		30.803.482.189	30.803.482.189
417	4. Lợi nhuận chưa phân phối	26.2	167.605.418.978	159.989.687.941
417.1	4.1 Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		116.595.589.847	103.495.090.632
417.2	4.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		51.009.829.131	56.494.597.309
418	5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	27	341.316.939	392.492.902
440	TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		2.623.172.512.791	1.613.073.403.895

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
ngày 30 tháng 9 năm 2018

B01a-CTCK/HN

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 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	28.1	38.032.022.388	38.032.022.388
005	2. Ngoại tệ các loại	28.2	643.887.091	2.691.216.466
006	3. Cổ phiếu đang lưu hành (*)	28.3	61.952.375	53.800.291
007	4. Cổ phiếu quỹ (*)	28.4	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 (VND)	28.5	191.024.780.000	167.198.500.000
009	6. Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán và chưa giao dịch của CTCK (VND)	28.6	2.530.000	34.002.530.000
010	7. Tài sản tài chính chờ về của CTCK (VND)	28.7	-	1.000.000.000
012	8. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán của CTCK (VND)	28.8	45.684.040.000	9.198.700.000
013	9. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK (VND)	28.9	208.920.000	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 HỢP NHẤT (tiếp theo)
ngày 30 tháng 9 năm 2018

B01a-CTCK/HN

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 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	28.10	1.012.555.430.000	979.097.190.000
021.1	a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng		918.448.900.000	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
021.4	d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		-	-
021.5	e. Tài sản tài chính chờ thanh toán		13.233.530.000	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	28.11	9.613.620.000	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		9.613.620.000	34.985.650.000
023	3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	28.12	18.513.400.000	29.631.200.000
025	4. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	28.13	8.813.290.000	405.020.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
ngày 30 tháng 9 năm 2018

B01a-CTCK/HN

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 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	28.14	146.355.469.396	104.916.932.948
027	5.1 Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		146.344.896.776	104.910.816.409
029	5.2 Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		10.572.620	6.116.539
029.1	a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước		10.163.200	5.707.897
029.2	b. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		409.420	408.642
031	6. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	28.15	146.355.469.396	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		146.136.283.407	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		219.185.989	145.256.624

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 10 năm 2018

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT (tiếp theo)
cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

B02a-CTCK/HN

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3 năm 2018 VND	Quý 3 năm 2017 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/9/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/9/2017 VND
	I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG					
01	1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		69.118.738.203	27.320.980.310	190.446.683.955	202.390.630.752
01.1	a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	29.1	3.156.889.511	18.022.219.516	101.183.419.579	103.180.518.833
01.2	b. Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	29.2	62.995.600.692	4.675.063.594	83.785.415.876	87.588.898.869
01.3	c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	29.3	2.966.248.000	4.623.697.200	5.477.848.500	11.621.213.050
02	2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	29.3	33.107.323.031	18.808.173.333	86.004.808.907	52.011.352.779
03	3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	29.3	3.902.393.698	2.969.752.116	13.595.934.468	8.428.774.007
06	4. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	30	3.609.515.771	2.399.199.102	14.504.013.823	6.479.184.526
09	5. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	120.327.740	111.329.703	361.272.169	335.321.316
10	6. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	30	-	232.727.273	29.000.590.909	232.727.273
11	7. Thu nhập từ hoạt động khác	30	858.322.698	515.555.450	4.436.783.214	1.363.412.146
20	Cộng doanh thu hoạt động		110.716.621.141	52.357.717.287	338.350.087.445	271.241.402.799
	II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG					
21	1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		(13.393.671.653)	(16.123.500.652)	(109.588.381.533)	(75.675.190.698)
21.1	a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	29.1	(1.371.692.539)	(1.037.749.379)	(7.855.476.581)	(19.400.318.389)
21.2	b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	29.2	(12.001.217.255)	(15.045.553.028)	(101.654.553.381)	(56.092.574.579)
21.3	c. Chi Phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	29.3	(20.761.859)	(40.198.245)	(78.351.571)	(182.297.730)

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT (tiếp theo)
cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

B02a-CTCK/HN

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3 năm 2018 VND	Quý 3 năm 2017 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/9/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/9/2017 VND
22	2. Lỗi các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		(93.046.926)		(166.371.310)	
24	3. 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			(1.877.902.863)	-	(4.503.052.468)
26	4. Chi phí hoạt động tự doanh		(825.348.605)	(1.217.613.197)	(2.740.297.140)	(3.063.820.185)
27	5. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán		(2.410.225.876)	(2.729.006.794)	(8.471.889.792)	(7.884.970.662)
30	5. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	32	(117.941.999)	(110.715.126)	(323.449.795)	(333.580.374)
31	6. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	32	(1.672.516.162)	(1.757.488.890)	(6.424.220.985)	(5.968.756.061)
32	7. Chi phí các dịch vụ khác		(987.547.613)	(1.165.919.772)	(3.757.848.624)	(3.129.572.570)
40	Cộng chi phí hoạt động		(19.500.298.834)	(24.982.147.294)	(131.512.170.720)	(100.558.943.018)
	DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH					
41	1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		3.287.427	11.852	33.407.972	4.115.583
42	2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không cố định		336.301.918	243.508.376	766.623.516	783.562.467
50	Cộng doanh thu hoạt động tài chính	31	339.589.345	243.520.228	800.031.488	787.678.050
	CHI PHÍ TÀI CHÍNH					
51	1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện			(25.071)	(518.364)	(15.985.491)
52	2. Chi phí lãi vay		(25.403.557.460)	(12.113.770.662)	(65.777.226.642)	(34.189.035.041)
60	Cộng chi phí tài chính	33	(25.403.557.460)	(12.113.795.733)	(65.777.745.006)	(34.205.020.532)
62	CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	35	(4.410.795.582)	(4.856.859.738)	(13.927.746.974)	(14.603.526.967)

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT (tiếp theo)
cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

B02a-CTCK/HN

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3 năm 2018 VND	Quý 3 năm 2017 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/9/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/9/2017 VND
70	KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG		61.741.558.610	10.648.434.750	127.932.456.233	122.661.590.331
	III. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC					
71	1. Thu nhập khác			4.000.000.000	-	5.188.327.939
72	2. Chi phí khác		(9)	-	(50)	(232.849.227)
80	Cộng kết quả hoạt động khác	34	(9)	4.000.000.000	(50)	4.955.478.712
90	IV. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ		61.741.558.601	14.648.434.750	127.932.456.183	127.617.069.043
91	1. Lợi nhuận đã thực hiện		10.747.175.164	25.018.924.184	145.801.593.688	96.120.744.753
92	2. Lợi nhuận chưa thực hiện		50.994.383.437	(10.370.489.434)	(17.869.137.505)	31.496.324.290
100	V. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)	36	(9.455.705.670)	(4.813.991.808)	(23.767.377.133)	(17.870.975.930)
100,1	1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	36.2	(1.676.203.843)	(4.199.063.808)	(28.415.204.633)	(17.256.047.930)
100,2	2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	36.3	(7.779.501.827)	(614.928.000)	4.647.827.500	(614.928.000)
200	VI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN		52.285.852.931	9.834.442.942	104.165.079.050	109.746.093.114
201	1. Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho chủ sở hữu		52.226.821.935	9.833.980.987	104.103.387.887	109.743.114.716
203	2. Lợi nhuận thuần phân bổ cho lợi ích của cổ đông không kiểm soát		59.030.996	461.955	61.691.163	2.978.398

Bà Hà Thanh Hòa
Người lập

Hà Nội, Việt Nam
Ngày 18 tháng 10 năm 2018

Ông Lê Quang Tiến
Kế toán trưởng



Bà Nguyễn Thanh Thảo
Tổng giám đốc

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

B03b-CTCK/HN

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến 30/9/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/9/2017 VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước Thuế TNDN		127.932.456.183	127.617.069.043
02	2. Điều chỉnh cho các khoản		5.891.709.480	1.757.968.343
03	- Khấu hao TSCĐ		3.649.206.485	3.194.072.245
06	- Chi phí lãi vay		65.777.226.642	34.189.035.041
07	- Lãi từ hoạt động đầu tư		-	(100.000.000)
08	- Dự thu tiền lãi		(63.534.723.657)	(35.525.138.943)
10	3. Tăng các chi phí phi tiền tệ		101.670.929.537	55.753.122.701
11	- Lỗi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL		101.670.929.537	56.414.321.634
13	- Lỗi suy giảm giá trị các khoản cho vay		-	(661.198.933)
18	4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ		(83.785.415.876)	(129.342.350.245)
19	- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL		(83.785.415.876)	(87.588.898.869)
	- Lãi khác		-	(41.753.451.376)
30	5. Lỗ từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(1.025.490.138.684)	(284.147.647.281)
31	- Giảm/(tăng) tài sản tài chính FVTPL		(27.278.188.353)	122.919.552.784
32	- Tăng các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn HTM		(885.263.628.690)	(327.050.000.000)
33	- Tăng các khoản cho vay		(13.334.712.792)	(6.258.062.609)
34	- Tăng tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS		(24.853.400.000)	-
35	- Giảm/(tăng) phải thu bán các tài sản tài chính		334.102.000	16.814.569.700
36	- Giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		36.278.989.867	21.651.282.243
37	- (Tăng)/giảm phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		14.049.555.050	3.497.114.524
39	- Giảm/(tăng) các khoản phải thu khác		(34.518.206.095)	11.465.305.999
40	- Giảm/(tăng) các tài sản khác		(255.076.294)	153.946.653
41	- (Giảm)/tăng chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)		(80.000.000)	(252.839.518)
42	- Tăng chi phí trả trước		(856.525.335)	(1.008.832.167)
43	- Thuế TNDN đã nộp	22	(20.397.305.152)	(13.123.551.187)
44	- Lãi vay đã trả		(46.942.189.287)	(32.347.302.183)
45	- (Giảm)/tăng phải trả cho người bán		(2.598.494.441)	(88.720.511.120)
46	- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		17.346.600	-
47	- Tăng/(giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN đã nộp)		(9.754.893.343)	(3.555.661.922)
48	- Tăng/(giảm) phải trả người lao động		(9.873.675.310)	(6.015.178.223)
50	- Tăng phải trả, phải nộp khác		(155.649.036)	78.523.593
51	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		-	-
52	- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		(8.188.073)	17.603.996.151
60	Tiền thuần sử dụng vào hoạt động kinh doanh		(873.780.459.370)	(228.361.837.438)

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

B03b-CTCK/HN

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến 30/9/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/9/2017 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	13,14	(551.872.790)	(1.431.939.200)
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
70	Tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(551.872.790)	(1.331.939.200)
	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	21	5.483.994.660.000	3.610.774.816.365
74	Tiền chi trả nợ gốc vay	21	(4.577.974.660.000)	(3.358.947.816.365)
76	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(33.764.487.460)	(29.546.999.880)
80	Tiền thuần từ hoạt động tài chính		906.174.286.040	222.280.000.120
90	GIẢM TIỀN THUẦN TRONG NĂM		31.841.953.880	(7.413.776.518)
101	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU NĂM	5	10.988.468.334	17.506.961.706
101.1	Tiền		10.988.468.334	16.506.961.706
101.2	Các khoản tương đương tiền		-	1.000.000.000
103	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI NĂM	5	42.830.422.214	10.093.185.188
103.1	Tiền		17.530.422.214	9.093.185.188
103.2	Các khoản tương đương tiền		25.300.000.000	1.000.000.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

B03b-CTCK/HN

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến 30/9/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/9/2017 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		614.703.560.600	445.227.935.300
02	2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(530.676.843.000)	(362.893.773.500)
07	3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		1.332.540.111.406	892.074.380.277
08	4. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		(1.428.094.712.244)	(938.830.044.173)
11	5. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng		(358.957.394)	(344.359.022)
14	6. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		62.301.377.080	54.672.643.820
15	7. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(8.976.000.000)	(9.348.146.000)
20	Tăng/(giảm) tiền thuần trong năm		41.438.536.448	80.558.636.702
30	II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng	28.14	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 năm của khách hàng	28.14	146.355.469.396	140.323.577.176
41	Tiền gửi ngân hàng cuối năm:		146.355.469.396	140.323.577.176
42	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		146.344.896.776	140.317.465.274
44	- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		10.572.620	6.111.902

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 10 năm 2018

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU HỢP NHẤT
cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

B04a-CTCK/HN

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số đầu kỳ		Số tăng/(giảm)				Số cuối kỳ	
		Ngày 1/1/2017 VND	Ngày 1/1/2018 VND	Kỳ trước		Kỳ này		Ngày 30/9/2017 VND	Ngày 30/9/2018 VND
				Tăng VND	Giảm VND	Tăng VND	Giảm VND		
I. BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		501.653.250.800	546.068.600.800	44.415.350.000	-	69.344.364.035	20.887.749.465	546.068.600.800	636.300.714.300
1.1 Cổ phiếu phổ thông		534.295.060.000	578.710.410.000	44.415.350.000	-	56.313.340.000	-	578.710.410.000	635.023.750.000
1.2 Thặng dư vốn cổ phần		1.089.741.383	1.089.741.383	-	-	13.031.024.035	-	1.089.741.383	14.120.765.418
1.3 Cổ phiếu quỹ		(33.731.550.583)	(33.731.550.583)	-	-	-	20.887.749.465	(33.731.550.583)	(12.843.801.118)
2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		11.732.959.822	7.866.772.189	-	(9.868.310.000)	-	(5.628.720.000)	1.864.649.822	2.238.052.189
3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		24.801.359.822	30.803.482.189	-	-	-	-	24.801.359.822	30.803.482.189
4. Lợi nhuận chưa phân phối	26.2	71.599.020.965	159.989.687.941	109.743.114.716	(67.676.091.854)	104.103.387.887	(96.487.656.850)	113.666.043.827	167.605.418.978
- Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		71.599.020.965	103.495.090.632	78.864.696.824	(67.676.091.854)	109.588.156.065	(96.487.656.850)	82.787.625.935	116.595.589.847
- Lợi nhuận chưa thực hiện			56.494.597.309	30.878.417.892		(5.484.768.178)		30.878.417.892	51.009.829.130
5. Lợi ích của cổ đông thiểu số	27	262.185.400	392.492.902	2.978.398		61.691.163	(112.867.125)	265.163.798	341.316.939
TỔNG CỘNG		610.048.776.810	745.121.036.021	154.161.443.114	(77.544.401.854)	173.509.443.085	(81.341.494.511)	686.665.818.070	837.288.984.595

Bà Hà Thanh Hòa
Người lập

Hà Nội, Việt Nam
Ngày 18 tháng 10 năm 2018

Ông Lê Quang Tiến
Kế toán Trưởng

Bà Nguyễn Thanh Thảo
Tổng Giám đốc



Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

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
64/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 30 tháng 9 năm 2018.

Số lượng nhân viên của Nhóm Công ty tại ngày 30 tháng 9 năm 2018 là: 70 người (ngày 31 tháng 12 năm 2017: 67 người).

Những đặc điểm chính về hoạt động của Nhóm Công ty

Quy mô vốn

Theo báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, tại ngày 30 tháng 9 năm 2018, tổng vốn điều lệ của Nhóm Công ty là 635.023.750.000 VND, vốn chủ sở hữu là 837.288.984.595 VND và tổng tài sản là 2.623.172.512.791 VND.

Mục tiêu đầu tư

Nhóm 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 Nhóm Công ty.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

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 30 tháng 9 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 HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

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

Báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm 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).

2.2 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

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

2.3 *Kỳ kế toán năm*

Kỳ kế toán năm của Nhóm Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

Công ty cũng lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 hàng năm và báo cáo tài chính hợp nhất quý cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc lần lượt tại ngày 31 tháng 03, 30 tháng 06, 30 tháng 09 và 31 tháng 12 hàng năm.

2.4 *Cơ sở hợp nhất*

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty mẹ và công ty con cho kỳ kế toán quý 3 năm 2018 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018.

Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Báo cáo tài chính của công ty mẹ và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên báo cáo tình hình tài chính giữa các đơn vị trong cùng tập đoàn, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất và được trình bày riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của công ty mẹ trong phần vốn chủ sở hữu trên báo cáo tình hình tài chính hợp nhất.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.5 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Nhóm Công ty là VND.

3. TUYÊN BỐ VỀ VIỆC TUÂN THỦ CHUẨN MỤC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN VIỆT NAM

Tổng giám đốc Công ty cam kết đã lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo Chuẩn mực Kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam.

Theo đó, báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất và các thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất, kết quả hoạt động hợp nhất, lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1 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 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 hợp nhất.

4.2 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.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

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

4.2 TÀI SẢN TÀI CHÍNH GHI NHẬN THÔNG QUA LÃI/LỖ (FVTPL) (tiếp theo)

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 hợp nhất 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 hợp nhất 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 hợp nhất ngay khi phát sinh.

4.3 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 Nhóm 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 kỳ 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 hợp nhất. 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 hợp nhất 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 HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

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

4.4 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:

- a) Các khoản mà Nhóm 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 Nhóm Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- b) Các khoản được Nhóm Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- c) 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 hợp nhất. 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 hợp nhất 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".

4.5 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:

- a) Các khoản cho vay và phải thu;
- b) Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn;
- c) 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.

Chênh lệch do đánh giá lại tài sản tài chính AFS theo giá trị hợp lý so với kỳ 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 hợp nhất.

Tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, Nhóm 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 hợp nhất 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 HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

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

4.5 Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AF) (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.

4.6 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 đóng cửa bình quân tại ngày gần nhất có giao dịch 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 (03) 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.

4.7 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:

- ▶ Nhóm Công ty không còn quyền thu tiền phát sinh từ các tài sản tài chính; hoặc
- ▶ Nhóm 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:
 - Nhóm Công ty chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn với tài sản, hoặc
 - Nhóm 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.

Khi Nhóm 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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

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

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

là tài sản của Nhóm Công ty. Trong trường hợp đó, Nhóm 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 Nhóm 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 Nhóm Công ty được yêu cầu phải thanh toán.

4.8 *Phân loại lại tài sản tài chính*

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

Nhóm Công ty 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

Nhóm Công ty 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.

4.9 *Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại*

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

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của bên bị mua, phần chênh lệch đó sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ. Sau ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng nguyên giá trừ đi giá trị phân bổ lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là năm (5) năm. Định kỳ công ty mẹ phải đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong kỳ phát sinh.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

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

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

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

Theo các điều kiện và điều khoản của hợp đồng thế chấp/cầm cố, trong thời gian hiệu lực của hợp đồng, Nhóm 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 Nhóm 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 Nhóm Công ty sau khoản thời gian xác định trong hợp đồng thế chấp/cầm cố kể từ ngày nghĩa vụ thanh toán của Nhóm 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 hợp nhất theo nguyên tắc phù hợp với loại tài sản mà tài sản đó được phân loại.

4.11 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 hợp nhất 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%

4.12 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 hợp nhất 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 hợp nhất.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

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

4.13 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 hợp nhất 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 hợp nhất.

4.14 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

4.15 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 hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa theo thời hạn của hợp đồng thuê.

4.16 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 hợp nhất 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 hợp nhất:

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

4.17 Các khoản vay

Các khoản vay được phát hành bởi Nhóm Công ty được công bố và trình bày theo số dư gốc tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán quý.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

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

4.18 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 Nhóm Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

4.19 Lợi ích của nhân viên

4.19.1 Trợ cấp nghỉ hưu

Nhân viên Nhóm Công ty khi nghỉ hưu sẽ được nhận trợ cấp về hưu tư Bảo hiểm Xã hội thuộc Bộ Lao động và Thương binh Xã hội. Nhóm 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, Nhóm 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.

4.19.2 Bảo hiểm thất nghiệp

Theo quy định hiện hành, Nhóm 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.

4.20 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 Nhóm 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, 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 Nhóm 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 Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch.

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

4.21 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Nhóm Công ty mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Nhóm 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.

4.22 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Nhóm 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:

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

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

4.22 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

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 Kỳ 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 Nhóm 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.

4.23 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 Nhóm 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 HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

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

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

Nhóm 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.

4.25 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập hiện hành

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

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất 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.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi Nhóm 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 Nhóm 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 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 hợp nhất.

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 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 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 kỳ kế toán 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. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất 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 Nhóm 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 và Nhóm 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.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

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

4.26 *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 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 hợp nhất thuộc danh mục tài sản tài chính của Nhóm Công ty chứng khoán.

Lợi nhuận đã thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất của Nhóm 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

Nhóm 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 từ</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 Nhóm Công ty.

4.27 *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 Nhóm Công ty và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Nhóm Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

4.28 *Các khoản mục không có số dư*

Các khoản mục không được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất 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 HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND
Tiền mặt tại quỹ	388.966.032	188.841.197
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Nhóm Công ty	17.141.456.182	10.799.627.137
Các khoản tương đương tiền	25.300.000.000	-
	42.830.422.214	10.988.468.334

6. GIÁ TRỊ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH THỰC HIỆN TRONG KỲ

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ (đơn vị)	Giá trị giao dịch thực hiện trong kỳ (VND)
a. Của Nhóm Công ty	35.179.573	3.077.266.638.102
- Cổ phiếu	18.179.573	1.324.999.643.102
- Trái phiếu	14.000.000	1.718.395.900.000
- Chứng khoán khác	3.000.000	33.871.095.000
b. Của nhà đầu tư	214.285.951	4.811.975.097.500
- Cổ phiếu	212.139.221	4.790.031.650.000
- Chứng khoán khác	2.146.730	21.943.447.500
	249.465.524	7.889.241.735.602

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

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

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018		Ngày 31 tháng 12 năm 2017	
	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị thị trường VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị thị trường VND
Cổ phiếu niêm yết	226.676.058.385	257.226.096.370	264.940.661.613	306.085.821.050
CEO	13.781.680.088	15.820.000.000	23.627.103.332	22.464.000.000
VSC	25.680.604.344	23.920.268.000	22.594.629.904	20.382.086.000
MWG	32.895.050.000	35.091.936.000	20.426.981.000	20.305.000.000
KBC	28.435.520.605	26.289.063.500	19.252.832.145	18.358.067.000
PNJ	8.348.303.965	17.974.457.000	17.640.040.365	32.880.548.000
HUT	11.777.248.276	5.900.000.000	17.077.010.000	15.660.000.000
FPT	14.070.619.806	15.720.053.800	13.458.679.362	20.557.941.400
FCN	4.746.500.881	4.149.170.000	11.562.256.775	13.122.000.000
CII	10.215.970.482	8.398.038.000	10.569.269.189	11.232.596.700
CEE	7.581.599.625	5.100.000.000	10.108.799.500	9.840.000.000
TCM	20.825.452.425	24.708.255.600	9.788.057.426	11.420.256.950
SSI	-	-	9.591.777.920	10.656.000.000
PVS	7.307.811	10.300.800	9.449.577.811	11.810.478.400
MSN	262.671	464.000	8.166.691.843	11.923.398.500
Cổ phiếu khác	48.309.937.406	74.144.089.670	61.626.955.041	75.473.448.100
Cổ phiếu chưa niêm yết	55.683.537.073	47.162.103.219	24.011.840.490	45.003.327.690
TPB			24.000.000.000	45.000.000.000
BSR	27.547.128.435	23.379.500.000		
LPB	23.546.720.001	19.817.000.000		
Cổ phiếu khác	4.589.688.637	3.965.603.219	11.840.490	3.327.690
Chứng chỉ quỹ	92.451.095.000	121.530.000.000	58.580.000.000	65.420.000.000
	374.810.690.458	425.918.199.589	347.532.502.103	416.509.148.740

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

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

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

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018		Ngày 31 tháng 12 năm 2017	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu chưa niêm yết				
- CTCP Dịch vụ Di Động Trực Tuyến	33.911.658.872	33.911.658.872	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
	36.911.658.872	34.557.008.872	12.058.258.872	9.703.608.872

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

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018		Ngày 31 tháng 12 năm 2017	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Tiền gửi có kỳ hạn				
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	1.661.813.628.690	1.661.813.628.690	776.550.000.000	776.550.000.000
- Ngân hàng TMCP Á Châu	50.000.000.000	50.000.000.000	150.000.000.000	150.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Bảo Việt	150.000.000.000	150.000.000.000	-	-
	1.811.813.628.690	1.811.813.628.690	926.550.000.000	926.550.000.000

Đây là các khoản tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng 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 1.589.236 triệu đồng để đảm bảo cho các khoản vay của Công ty tại ngày 30 tháng 9 năm 2018 (31/12/2017: 757.670 triệu đồng).

7.4 Các khoản cho vay

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018		Ngày 31 tháng 12 năm 2017	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cho vay hoạt động ký quỹ	161.764.642.453	161.184.483.735	142.834.048.089	142.253.889.371
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán	7.268.880.885	7.268.880.885	12.864.762.457	12.864.762.457
	169.033.523.338	168.453.364.620	155.698.810.546	155.118.651.828

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK/HN

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

7.5 Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND
Các khoản cho vay và phải thu	580.158.718	580.158.718
Các 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	Cơ sở lập dự phòng kỳ này					
		Số lượng Cổ phiếu	Giá sổ sách kế toán VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị dự phòng 30/9/2018 VND	Giá trị dự phòng 31/12/2017 VND	Thay đổi dự phòng kỳ này VND
I	HTM		1.811.813.628.690	1.811.813.628.690	-	-	-
	Tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng		1.811.813.628.690	1.811.813.628.690	-	-	-
II	Cho vay		169.033.523.338	168.453.364.620	(580.158.718)	(580.158.718)	-
	Cho vay ký quỹ		161.764.642.453	161.184.483.735	(580.158.718)	(580.158.718)	-
	Ứng trước		7.268.880.885	7.268.880.885	-	-	-
III	AFS (cổ phiếu)	1.168.404	36.911.658.872	34.557.008.872	(2.354.650.000)	(2.354.650.000)	-
	Cổ phiếu	1.168.404	36.911.658.872	34.557.008.872	(2.354.650.000)	(2.354.650.000)	-
			2.017.758.810.900	2.014.824.002.182	(2.934.808.718)	(2.934.808.718)	-

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

8. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND
Các khoản phải thu thanh toán bù trừ T+2	150.898.000	485.000.000
- <i>Cổ phiếu niêm yết</i>	150.898.000	485.000.000
Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	63.534.723.657	36.278.989.867
- <i>Cổ tức</i>	41.310.000	592.003.200
- <i>Lãi dự thu tiền gửi ngân hàng</i>	63.493.413.657	35.686.986.667
	63.685.621.657	36.763.989.867

9. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND
Tạm ứng mua chứng chỉ quỹ Đầu tư Tăng trưởng TVAM	-	19.845.490.000
Tạm ứng khác	55.075.500.000	692.118.605
	55.075.500.000	20.537.608.605

10. PHẢI THU CÁC DỊCH VỤ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN CUNG CẤP

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND
Phải thu phí quản lý quỹ	296.610.008	12.791.902.386
Phải thu phí tư vấn	52.700.000	1.632.700.000
Phải thu phí lưu ký	91.929.015	90.219.587
Phải thu phí giao dịch	79.822.515	55.794.615
	521.061.538	14.570.616.588

11. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND
Các khoản phải thu khác	78.230.887	97.916.187
	78.230.887	97.916.187

12. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND
Chi phí trả trước ngắn hạn	916.045.810	791.917.363
- <i>Phí bảo trì hệ thống</i>	166.462.500	299.806.249
- <i>Tiền thuê văn phòng</i>	165.137.220	143.073.000
- <i>Phí bảo hiểm</i>	91.212.713	12.756.981
- <i>Phí dịch vụ khác</i>	493.233.377	336.281.133
Chi phí trả trước dài hạn	1.571.008.057	838.611.169
- <i>Thiết bị tin học</i>	546.201.336	465.442.619
- <i>Công cụ, dụng cụ</i>	407.194.739	346.535.219
- <i>Khác</i>	617.611.982	26.633.331
	2.487.053.867	1.630.528.532

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK/HN

13. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	<i>Nhà cửa, vật kiến trúc VND</i>	<i>Máy móc thiết bị VND</i>	<i>Phương tiện vận tải VND</i>	<i>TSCĐ hữu hình khác VND</i>	<i>Tổng cộng VND</i>
Nguyên giá					
Ngày 01 tháng 01 năm 2018	1.491.567.770	15.016.277.507	1.891.120.700	202.596.880	18.601.562.857
Mua trong kỳ		551.872.790			551.872.790
Thanh lý					
Ngày 30 tháng 9 năm 2018	<u>1.491.567.770</u>	<u>15.568.150.297</u>	<u>1.891.120.700</u>	<u>202.596.880</u>	<u>19.153.435.647</u>
Hao mòn lũy kế					
Ngày 01 tháng 01 năm 2018	1.491.567.770	12.417.139.213	357.204.128	202.596.880	14.468.507.991
Khấu hao trong kỳ		799.404.103	236.390.085		1.035.794.188
Thanh lý					
Ngày 30 tháng 9 năm 2018	<u>1.491.567.770</u>	<u>13.216.543.316</u>	<u>593.594.213</u>	<u>202.596.880</u>	<u>15.504.302.179</u>
Giá trị còn lại					
Ngày 01 tháng 01 năm 2018	-	2.599.138.294	1.533.916.572	-	4.133.054.866
Ngày 30 tháng 9 năm 2018	-	2.351.606.981	1.297.526.487	-	3.649.133.468

Nguyên giá TSCĐ hữu hình tại ngày 30/9/2018 đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 12.362.084.312 đồng (31/12/2017: 12.204.252.612 đồng).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

14. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	<i>Phần mềm VND</i>	<i>Tài sản vô hình khác VND</i>	<i>Tổng cộng VND</i>
Nguyên giá			
Ngày 01 tháng 01 năm 2018	9.831.729.909	2.301.546.400	12.133.276.309
Mua trong kỳ	-	-	-
Ngày 30 tháng 9 năm 2018	<u>9.831.729.909</u>	<u>2.301.546.400</u>	<u>12.133.276.309</u>
Hao mòn lũy kế			
Ngày 01 tháng 01 năm 2018	6.097.498.415	2.301.546.400	8.399.044.815
Hao mòn trong kỳ	<u>832.704.363</u>	-	<u>832.704.363</u>
Ngày 30 tháng 9 năm 2018	<u>6.930.202.778</u>	<u>2.301.546.400</u>	<u>9.231.749.178</u>
Giá trị còn lại			
Ngày 01 tháng 01 năm 2018	<u>3.734.231.494</u>	-	<u>3.734.231.494</u>
Ngày 30 tháng 9 năm 2018	<u>2.901.527.131</u>	<u>-</u>	<u>2.901.527.131</u>

Nguyên giá TSCĐ vô hình tại ngày 30/9/2018 đã hao mòn hết nhưng vẫn còn sử dụng là 6.756.247.195 đồng (31/12/2017: 6.756.247.195 đồng).

15. CẦM CỐ, THẾ CHẤP, KÝ QUỸ, KÝ CƯỢC

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND</i>
Đặt cọc dài hạn cho các hoạt động khác	<u>1.077.565.689</u>	<u>1.085.753.762</u>
	<u>1.077.565.689</u>	<u>1.085.753.762</u>

16. TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI VÀ THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI PHẢI TRẢ

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND</i>
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư	470.930.000	470.930.000
Dự phòng phải thu khó đòi	<u>1.665.634.460</u>	<u>1.665.634.460</u>
	<u>2.136.564.460</u>	<u>2.136.564.460</u>
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
Chênh lệch tăng/(giảm) đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL (<i>Thuyết minh 29.2</i>)	<u>7.779.501.827</u>	<u>12.427.329.327</u>

17. TIỀN NỢ QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

Tiền nợ 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 Ký trước nhưng không quá 2,5 tỷ VND/năm.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

17. TIỀN NỘP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN (tiếp theo)

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

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2018</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>
	VND	VND
Tiền nộp ban đầu	120.000.000	120.000.000
Tiền nộp bổ sung	4.366.607.812	4.151.381.518
	4.486.607.812	4.271.381.518

18. LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

Phân bổ lợi thế thương mại phát sinh từ giao dịch mua lại 99,2% cổ phần công ty con TVAM trong kỳ như sau:

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2018</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>
	VND	VND
Giá gốc		
Số đầu kỳ	11.904.000.000	11.904.000.000
Số cuối kỳ	11.904.000.000	11.904.000.000
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số đầu kỳ	6.685.808.220	4.305.008.220
Phân bổ trong kỳ (<i>Thuyết minh 35</i>)	1.780.707.945	2.380.800.000
Số cuối kỳ	8.466.516.165	6.685.808.220
Giá trị ghi sổ		
Số đầu kỳ	5.218.191.780	7.598.991.780
Số cuối kỳ	3.437.483.836	5.218.191.780

19. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2018</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>
	VND	VND
Phải trả cho Sở Giao dịch Chứng khoán	133.044.842	238.066.642
Phải trả Trung tâm Lưu ký Chứng khoán	8.242.312	68.958.484
	141.287.154	307.025.126

20. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2018</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>
	VND	VND
Phải trả mua các tài sản tài chính	-	2.572.797.000
Phải trả khác	68.139.783	93.837.224
	68.139.783	2.666.634.224

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK/HN

21. VAY NGẮN HẠN

	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND	Số vay trong kỳ VND	Số đã trả trong kỳ VND	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND
Vay ngắn hạn	802.221.000.000	5.283.994.660.000	(4.552.974.660.000)	1.533.241.000.000
Tổ chức tài chính	754.221.000.000	5.278.994.660.000	(4.512.974.660.000)	1.520.241.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	435.181.000.000	1.800.684.000.000	(1.640.714.000.000)	595.151.000.000
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	150.000.000.000	-	(150.000.000.000)	-
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	149.040.000.000	2.457.250.000.000	(2.379.200.000.000)	227.090.000.000
- Ngân hàng TMCP Quốc Tế Việt Nam	20.000.000.000	30.000.000.000	(50.000.000.000)	-
- Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	-	600.000.000.000	-	600.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam	-	331.060.000.000	(233.060.000.000)	98.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Bảo Việt	-	60.000.660.000	(60.000.660.000)	5.000.000.000
Đối tượng khác	48.000.000.000	5.000.000.000	(40.000.000.000)	13.000.000.000
- Nguyễn Trường Sinh	-	5.000.000.000	-	5.000.000.000
- Công ty CP Truyền thông và Giải trí Galaxy	40.000.000.000	-	(40.000.000.000)	-
- Công ty TNHH MTV Ấn Phẩm	8.000.000.000	-	-	8.000.000.000
Vay dài hạn	-	200.000.000.000	(25.000.000.000)	175.000.000.000
- Công Ty CP Fim Plus	-	200.000.000.000	(25.000.000.000)	175.000.000.000
	802.221.000.000	5.483.994.660.000	(4.577.974.660.000)	1.708.241.000.000

Lãi suất vay hàng năm của các khoản vay ngắn hạn 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 7.3).

22. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

STT	Chỉ tiêu	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã nộp trong kỳ VND	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND
1	Thuế thu nhập doanh nghiệp (Thuyết minh 36)	20.744.688.457	28.415.204.633	(25.675.171.767)	23.484.721.323
2	Thuế giá trị gia tăng	143.636.364	2.902.439.091	(3.046.075.455)	-
3	Thuế thu nhập cá nhân	4.666.182.534	3.729.815.593	(9.486.763.237)	332.792.170
	- Thuế TNCN khấu trừ của nhân viên	4.210.681.132	1.315.207.810	(5.353.542.868)	172.346.074
	- Thuế TNCN khấu trừ của nhà đầu tư	383.299.050	2.239.024.193	(2.464.165.886)	158.157.357
	- Thuế TNCN khấu trừ của người cung cấp dịch vụ	72.202.352	175.583.590	(245.497.203)	2.288.739
	- Thuế TNCN khấu trừ từ cổ tức	-	1.423.557.280	(1.423.557.280)	-
4	Thuế khác	-	160.253.789	(160.253.789)	-
		25.554.507.355	36.631.270.386	(38.368.264.248)	23.817.513.493

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

23. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND</i>
Lãi dự trả cho các hợp đồng vay	22.445.776.800	3.610.739.445
Phải trả chi phí dịch vụ chuyên môn	170.000.000	250.000.000
	<u>22.615.776.800</u>	<u>3.860.739.445</u>

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

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND</i>
Phải trả cổ tức cho cổ đông	1.537.158.235	1.409.021.095
Các khoản phải trả, phải nộp khác	25.448.237	15.359.301
	<u>1.562.606.472</u>	<u>1.424.380.396</u>

25. QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND</i>
Số đầu kỳ	5.608.873.590	2.145.075.336
Trích trong kỳ	12.023.279.376	3.463.798.254
- Từ lợi nhuận của cổ đông Công ty (Thuyết minh 26.2)	12.010.412.250	3.460.714.497
- Từ lợi nhuận của cổ đông thiểu số (Thuyết minh 27)	12.867.126	3.083.757
Sử dụng trong kỳ	-	-
Số cuối kỳ	<u>17.632.152.966</u>	<u>5.608.873.590</u>

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

26. VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU

26.1 *Vốn góp của chủ sở hữu*

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

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2018</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>
	<i>Đơn vị</i>	<i>Đơn vị</i>
Số lượng cổ phần được phép phát hành <i>Cổ phiếu thường</i>	63.502.375 <i>63.502.375</i>	57.871.041 <i>57.871.041</i>
Số lượng cổ phần đã phát hành và thanh toán đầy đủ <i>Cổ phiếu thường</i>	63.502.375 <i>63.502.375</i>	57.871.041 <i>57.871.041</i>
Số lượng cổ phần mua lại (cổ phiếu quỹ) <i>Cổ phiếu thường</i>	1.550.000 <i>1.550.000</i>	4.070.750 <i>4.070.750</i>
Số lượng cổ phần đang lưu hành <i>Cổ phiếu thường</i>	61.952.375 <i>61.952.375</i>	53.800.291 <i>53.800.291</i>

26.2 *Lợi nhuận chưa phân phối*

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2018</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	116.595.589.847	103.495.090.632
Lợi nhuận chưa thực hiện	<i>51.009.829.131</i>	<i>56.494.597.309</i>
Tổng cộng	<u>167.605.418.978</u>	<u>159.989.687.941</u>

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

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2018</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối đầu kỳ	159.989.687.941	71.599.020.965
Lợi nhuận chưa thực hiện trong kỳ	-	56.494.597.309
Lợi nhuận đã thực hiện trong kỳ	<i>104.103.387.887</i>	<i>111.523.322.498</i>
Cơ sở lợi nhuận phân phối cho cổ đông	264.093.075.828	239.616.940.772
Số trích các quỹ từ lợi nhuận	(12.010.412.250)	(15.464.959.231)
- <i>Quỹ khen thưởng, phúc lợi</i>	<i>(12.010.412.250)</i>	<i>(3.460.714.497)</i>
- <i>Quỹ dự trữ điều lệ</i>	-	<i>(6.002.122.367)</i>
- <i>Quỹ dự phòng tài chính</i>	-	<i>(6.002.122.367)</i>
Số lãi phân phối cho cổ đông	(84.477.244.600)	(64.162.293.600)
- <i>Chia cổ tức bằng tiền mặt</i>	<i>(33.792.624.600)</i>	<i>(29.615.253.600)</i>
- <i>Chia cổ tức bằng cổ phiếu thường</i>	<i>(50.684.620.000)</i>	<i>(34.547.040.000)</i>
Lợi nhuận chưa phân phối cho cổ đông cuối năm	<u>167.605.418.978</u>	<u>159.989.687.941</u>

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

27. LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG KHÔNG KIỂM SOÁT

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2018</i> VND	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i> VND
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối đầu kỳ	392.492.902	262.185.400
Lợi nhuận chưa thực hiện trong kỳ	42.960.000	54.720.000
Lợi nhuận đã thực hiện trong kỳ	18.731.163	128.671.259
Lợi nhuận phân phối cho cổ đông không kiểm soát	454.184.065	445.576.659
Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi (Thuyết minh 25)	(12.867.126)	(3.083.757)
Chia cổ tức bằng tiền mặt	(100.000.000)	(50.000.000)
Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	341.316.939	392.492.902

28. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

28.1 *Nợ khó đòi đã xử lý*

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2018</i> VND	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i> 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

28.2 *Ngoại tệ các loại*

	<i>Ngày 30 tháng 06 năm 2018</i> VND	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i> VND
USD	643.887.091	2.691.216.466

28.3 *Cổ phiếu đang lưu hành*

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2018</i> Cổ phiếu	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i> Cổ phiếu
Cổ phiếu đang lưu hành của Công ty	61.952.375	53.800.291

28.4 *Cổ phiếu quỹ*

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2018</i> Cổ phiếu	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i> Cổ phiếu
Cổ phiếu quỹ	1.550.000	4.070.750

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

28. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND
Mệnh giá tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	190.988.680.000	166.998.500.000
Mệnh giá tài sản tài chính chờ thanh toán	36.100.000	200.000.000
	191.024.780.000	167.198.500.000

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

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	2.530.000	34.002.530.000

28.7 Tài sản tài chính chờ về của CTCK

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND
Cổ phiếu		1.000.000.000

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

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND
Cổ phiếu	45.684.040.000	9.198.700.000

28.9 Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND
Cổ phiếu	208.920.000	400.000.000

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

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	918.448.900.000	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	13.233.530.000	12.529.600.000
Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	1.673.000.000	3.230.500.000
	1.012.555.430.000	979.097.190.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

28. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	9.613.620.000	34.985.650.000

28.12 Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND
Cổ phiếu	18.513.400.000	29.631.200.000

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

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND
Cổ phiếu	8.813.290.000	405.020.000

28.14 Tiền gửi của Nhà đầu tư

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	146.344.896.776	104.910.816.409
- Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	146.126.120.207	104.765.968.427
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	218.776.569	144.847.982
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	10.572.620	6.116.539
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	10.163.200	5.707.897
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	409.420	408.642
	146.355.469.396	104.916.932.948

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

28. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2018</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	121.223.885.544	65.591.889.827
<i>Của Nhà đầu tư trong nước</i>	<i>121.004.699.555</i>	<i>65.446.633.203</i>
<i>Của Nhà đầu tư nước ngoài</i>	<i>219.185.989</i>	<i>145.256.624</i>
Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	25.131.583.852	39.279.699.600
<i>Của Nhà đầu tư trong nước</i>	<i>25.075.572.600</i>	<i>39.279.699.600</i>
Phải trả khác của Nhà đầu tư	56.011.252	45.343.521
<i>Của Nhà đầu tư trong nước</i>	<i>56.011.252</i>	<i>45.343.521</i>
	<u>146.355.469.396</u>	<u>104.916.932.948</u>

28.16 Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2018</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Phải trả cổ tức và lãi trái phiếu	<u>1.537.158.235</u>	<u>1.409.021.095</u>

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK/HN

29. LÃI/LỖ TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

29.1 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 kỳ này VND
1	Cổ phiếu niêm yết	9.312.563	28.769	267.909.982.901	178.506.421.546	89.403.561.355
	SSI	420.000	37.421	15.916.509.000	11.133.777.920	4.782.731.080
	CII	10.710	35.297	378.027.500	353.721.207	24.306.293
	TRC	180.000	29.543	5.277.002.000	7.070.797.924	(1.793.795.924)
	TCM	210.000	29.448	6.208.269.500	5.036.616.501	1.171.652.999
	FPT	327.000	57.030	19.429.353.500	12.896.822.356	6.532.531.144
	CEO	2.060.000	15.598	31.464.860.000	22.618.653.244	8.846.206.756
	GSP	194.990	13.657	2.656.715.500	3.025.852.341	(369.136.841)
	MSN	155.450	91.633	13.650.811.000	8.166.429.172	5.484.381.828
	FCN	471.960	21.073	10.755.849.500	9.544.405.894	1.211.443.606
	PVS	500.000	28.608	14.816.950.001	9.442.270.000	5.374.680.001
	MBB	650.000	26.837	17.828.736.000	16.691.936.000	1.136.800.000
	Cổ phiếu khác	4.132.453	31.344	129.526.899.400	72.525.138.987	57.001.760.413
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	3	15.100	45.300	45.300	
	BCI	3	15.100	45.300	45.300	
3	Trái phiếu ngân hàng	400	1.074.422.500	429.769.000.000	428.438.562.800	1.330.437.200
	BIDVBOND14.24	200	1.053.865.000	210.773.000.000	210.356.628.600	416.371.400
	BIDVBOND14.2	200	1.094.980.000	218.996.000.000	218.081.934.200	914.065.800
4	Trái phiếu niêm yết	7.000.000	122.903	860.322.700.000	858.073.200.000	2.249.500.000
	TL1535300	3.000.000	134.331	402.993.500.000	401.802.500.000	1.191.000.000
	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)
	TD1621470	2.200.000	109.633	239.908.700.000	238.975.100.000	933.600.000
	BVDB17319	300.000	115.090	34.527.000.000	34.383.600.000	143.400.000
5	Hợp đồng hoán đổi lãi suất		2.273.333.333	2.273.333.333	1.928.888.888	344.444.445
				1.560.275.061.534	1.466.947.118.535	93.327.942.999
	<i>Trong đó:</i>					
	- Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL					101.183.419.579
	- Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL					(7.855.476.581)

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK/HN

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

29.2 Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính

<i>STT</i>	<i>Danh mục các loại tài sản tài chính</i>	<i>Giá trị mua theo sổ kế toán VND</i>	<i>Giá trị hợp lý VND</i>	<i>Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND</i>	<i>Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND</i>	<i>Chênh lệch điều chỉnh sổ kế toán kỳ này VND</i>
I	FVTPL (Thuyết minh 7.1)	374.810.690.458	425.918.199.590	51.107.509.132	68.976.646.637	(17.869.137.505)
1	Cổ phiếu niêm yết	226.676.058.385	257.226.096.370	30.550.037.985	41.145.159.437	(10.595.121.452)
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	55.683.537.073	47.162.103.220	(8.521.433.853)	20.991.487.200	(29.512.921.053)
3	Chứng chỉ quỹ	92.451.095.000	121.530.000.000	29.078.905.000	6.840.000.000	22.238.905.000
	<i>Trong đó:</i>					
	- <i>Chênh lệch tăng</i>					83.785.415.876
	- <i>Chênh lệch giảm</i>					(101.654.553.381)
II	HTM (Thuyết minh 7.3)	1.811.813.628.690	1.811.813.628.690	-	-	-
III	Các khoản cho vay và phải thu (Thuyết minh 7.4)	169.033.523.338	168.453.364.620	(580.158.718)	(580.158.718)	-
IV	AFS (Thuyết minh 7.2)	36.911.658.872	34.557.008.872	(2.354.650.000)	(2.354.650.000)	-
		<u>2.392.569.501.358</u>	<u>2.440.742.201.772</u>	<u>48.172.700.414</u>	<u>66.041.837.919</u>	<u>(17.869.137.505)</u>

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

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

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

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Từ tài sản tài chính FVTPL	2.966.248.000	4.623.697.200
Từ tài sản tài chính HTM	33.107.323.031	18.808.173.333
Từ các khoản cho vay và phải thu	3.902.393.698	2.969.752.116
	39.975.964.729	26.401.622.649

30. DOANH THU NGOÀI THU NHẬP CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	3.609.515.771	2.399.199.102
Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	120.327.740	111.329.703
Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	-	232.727.273
Thu nhập từ hoạt động khác	858.322.698	515.555.450
	4.588.166.209	3.258.811.528

31. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	3.287.427	11.852
- <i>Chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện</i>	3.287.427	11.852
Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	336.301.918	243.508.376
	339.589.345	243.520.228

32. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	2.410.225.876	2.729.006.794
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	117.941.999	110.715.126
Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	1.672.516.162	1.757.488.890
	4.200.684.037	4.597.210.810

33. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chênh lệch lỗ tỷ giá đã và chưa thực hiện	-	25.071
Chi phí lãi vay	25.403.557.460	12.113.770.662
	25.403.557.460	12.113.795.733

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

34. THU NHẬP KHÁC

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Thu nhập khác	-	4.000.000.000
Chi phí khác	(9)	
	(9)	4.000.000.000

35. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí lương và các khoản khác theo lương	2.346.580.085	2.506.229.259
Chi phí dịch vụ mua ngoài	586.344.119	546.338.475
Phân bổ chi phí lợi thế thương mại (Thuyết minh 18)	600.092.055	600.092.055
BHXH, BHYT, KPCĐ và BHTN	310.259.640	335.272.850
Chi phí khấu hao tài sản cố định	118.015.259	103.405.893
Chi phí công cụ, dụng cụ	70.270.291	78.342.052
Chi phí thuế, phí và lệ phí	9.424.358	7.891.274
Chi phí khác	369.809.775	679.287.880
	4.410.795.582	4.856.859.738

36. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

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

Các báo cáo thuế của Nhóm 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 hợp nhất có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

36. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

36.1 Chi phí thuế TNDN

	<i>Kỳ này</i> VND	<i>Kỳ trước</i> VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành	28.415.204.633	17.256.047.930
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(4.647.827.500)	614.928.000
	23.767.377.133	17.870.975.930

36.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất 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 Nhóm Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

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>Kỳ này</i> VND	<i>Kỳ trước</i> VND
Lợi nhuận thuần trước thuế	127.932.456.192	96.120.744.753
Thuế TNDN theo thuế suất 20% áp dụng cho Nhóm Công ty	25.586.491.238	19.224.148.951
Ảnh hưởng của hợp nhất báo cáo tài chính	356.141.589	356.141.589
Các khoản điều chỉnh giảm		
- Lợi nhuận đánh giá lại chưa thực hiện	3.573.827.498	-
- Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	(5.685.994)	-
- Thu nhập từ cổ tức	(1.095.569.700)	(2.324.242.610)
Chi phí thuế TNDN	23.767.377.133	17.256.047.930

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

36. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

36.3 Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

	Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất		Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2018 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 VND	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Tài sản thuế TNDN hoãn lại				
Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư	470.930.000	470.930.000	-	-
Dự phòng phải thu khó đòi	1.665.634.460	1.665.634.460	-	-
	2.136.564.460	2.136.564.460	-	-
Thuế TNDN hoãn lại phải trả				
Chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	7.779.501.827	12.427.329.327	(4.647.827.500)	-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại			(4.647.827.500)	-

37. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

37.1 Nghiệp vụ với các bên liên quan

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

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Thiên Việt	Công ty con	Phí quản lý danh mục đầu tư Thu nhập từ cổ tức	849.154.362	849.154.362

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, số dư các giao dịch với các bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ 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	139.459.868.336 -	141.101.481.543

37.2 Nghiệp vụ với các bên liên quan

Thu nhập của các thành viên của Hội đồng Quản trị và Tổng Giám đốc trong kỳ là 689.172.000 đồng (Kỳ trước: 689.172.000 đồng).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK/HN

37. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

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

	Môi giới và dịch vụ khách hàng VND	Tự doanh VND	Tự vấn tài chính VND	Kinh doanh nguồn vốn VND	Quản lý quỹ VND	Tổng cộng VND
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018						
1. Doanh thu thuần hoạt động kinh doanh chứng khoán	28.461.220.460	190.446.683.955	29.000.590.909	86.669.759.502	4.571.864.107	339.150.118.933
2. Các chi phí trực tiếp	(16.992.680.844)	(111.722.904.634)	(6.220.727.266)	(58.091.213.871)	(2.734.632.678)	(195.762.159.293)
3. Khấu hao và các chi phí phân bổ	(678.777.134)	(605.774.039)	(243.205.260)	(340.742.118)	-	(1.868.498.551)
Kết quả kinh doanh bộ phận	10.789.762.482	78.118.005.282	22.536.658.383	28.237.803.513	1.837.231.429	141.519.461.089
4. Chi phí không phân bổ						(13.587.004.906)
						127.932.456.183
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thuế						
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2018						
1. Tài sản bộ phận	168.625.116.150	480.743.029.578	52.700.000	133.494.088.367	8.204.475.282	791.119.409.377
- Tiền và tương đương tiền	-	20.072.155.582	-	14.868.663.580	7.889.603.052	42.830.422.214
- Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ FVTPL	-	425.918.199.589	-	-	-	425.918.199.589
- Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS-thuần	-	34.557.008.872	-	-	-	34.557.008.872
- Các khoản cho vay-thuần	168.453.364.620	-	-	-	-	168.453.364.620
- Dự thu cổ tức/lãi tiền gửi	-	44.767.535	-	63.488.968.900	987.222	63.534.723.657
- Phải thu bán các tài sản tài chính	-	150.898.000	-	-	-	150.898.000
- Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	171.751.530	-	52.700.000	-	296.610.008	521.061.538
- Các khoản phải thu khác	-	-	-	55.136.455.887	17.275.000	55.153.730.887
2. Tài sản phân bổ	2.336.722.294	90.173.795.447	895.084.518	1.724.958.687.030	-	1.818.364.289.289
- Tiền gửi kỳ hạn	-	87.950.511.698	-	1.723.863.116.992	-	1.811.813.628.690
- Tài sản cố định	2.336.722.294	2.223.283.749	895.084.518	1.095.570.038	-	6.550.660.599
3. Tài sản không phân bổ						13.688.814.125
Tổng tài sản	170.961.838.444	570.916.825.025	947.784.518	1.858.452.775.397	8.204.475.282	2.623.172.512.791
1. Nợ phải trả bộ phận	141.287.154	68.139.783	-	1.708.241.000.000	-	1.708.450.426.937
- Vay	-	-	-	1.708.241.000.000	-	1.708.241.000.000
- Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	141.287.154	-	-	-	-	141.287.154
- Phải trả người bán ngắn hạn	-	68.139.783	-	-	-	68.139.783
2. Nợ phải trả không phân bổ						77.433.101.259
Tổng nợ phải trả	141.287.154	68.139.783	-	1.708.241.000.000	-	1.785.883.528.196

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

37. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

37.4 Cam kết thuê hoạt động

Nhóm Công ty hiện đang thuê văn phòng theo các hợp đồng thuê hoạt động. Tại ngày 30 tháng 9 năm 2018, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	<i>Số cuối kỳ</i> VND	<i>Số đầu kỳ</i> VND
Đến 1 năm	1.111.724.096	2.779.310.240
	1.111.724.096	2.779.310.240

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

Nợ phải trả tài chính của Nhóm 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 Nhóm Công ty. Nhóm 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 Nhóm Công ty. Nhóm Công ty không nắm giữ hay phát hành công cụ tài chính phái sinh.

Nhóm 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 Nhóm Công ty. Nhóm 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 Nhóm 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 Nhóm Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi và các khoản nợ vay của Nhóm Công ty.

Nhóm 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 Nhóm Công ty vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

37. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

37.6 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. Nhóm Công ty đánh giá rủi ro ngoại tệ của Nhóm Công ty ở mức rất thấp do tài sản và nợ phải trả của Nhóm 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 Nhóm 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. Nhóm Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Nhóm 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 Nhóm 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. Nhóm 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

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

Nhóm 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, Nhóm Công ty thực hiện xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Nhóm 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 Nhóm 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

Nhóm 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 Nhóm Công ty theo chính sách của Nhóm Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Nhóm Công ty đối với các khoản mục trong Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất tại mỗi kỳ lập báo cáo chính là giá trị ghi sổ. Nhóm 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

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

Nhóm 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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK/HN

37. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

37.6 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 Nhóm Công ty đã lập dự phòng như trong *Thuyết minh 7.5*, Tổng Giám đốc 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 30 tháng 9 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 30 tháng 9 năm 2018 như sau:

Ngày 30 tháng 9 năm 2018	Không quá hạn và không bị suy giảm VND	Quá hạn nhưng không bị suy giảm				Bị suy giảm giá trị VND	Tổng cộng VND
		Dưới 3 tháng VND	3 - 6 tháng VND	6 - 12 tháng VND	Trên 1 năm VND		
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	1.811.813.628.690	-	-	-	-	-	1.811.813.628.690
Tiền gửi có kỳ hạn	1.811.813.628.690	-	-	-	-	-	1.811.813.628.690
Các khoản cho vay - gộp	168.453.364.620	-	-	-	-	580.158.718	169.033.523.338
Tài sản tài chính khác	69.770.856.696	-	-	-	-	-	69.770.856.696
Phải thu bán các tài sản tài chính	150.898.000	-	-	-	-	-	150.898.000
Các khoản phải thu và dự thu cổ tức. tiền lãi các khoản đầu tư	63.534.723.657	-	-	-	-	-	63.534.723.657
Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	521.061.538	-	-	-	-	-	521.061.538
Các khoản cầm cố, ký quỹ, ký cược	1.077.565.689	-	-	-	-	-	1.077.565.689
Phải thu khác	4.486.607.812	-	-	-	-	-	4.486.607.812
Tổng cộng	2.050.037.850.006	-	-	-	-	580.158.718	2.050.618.008.724

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Nhóm Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Nhóm 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.

Nhóm 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 Nhóm Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK/HN

37. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

37.6 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 Nhóm Công ty tại ngày 30 tháng 9 năm 2018:

	Quá hạn VND	Không kỳ hạn VND	Đến 01 năm VND	Từ 01 - 05 năm VND	Trên 05 năm VND	Tổng cộng VND
TÀI SẢN TÀI CHÍNH						
Các khoản đầu tư nắm giữ để kinh doanh	-	425.918.199.590	-	-	-	425.918.199.590
Cổ phiếu niêm yết	-	257.226.096.370	-	-	-	257.226.096.370
Cổ phiếu chưa niêm yết	-	47.162.103.220	-	-	-	47.162.103.220
Chứng chỉ quỹ	-	121.530.000.000	-	-	-	121.530.000.000
Các khoản đầu tư sẵn sàng để bán - gộp	-	36.911.658.872	-	-	-	36.911.658.872
Cổ phiếu chưa niêm yết	-	36.911.658.872	-	-	-	36.911.658.872
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	-	1.733.813.628.690	78.000.000.000	-	1.811.813.628.690
Tiền gửi kỳ hạn	-	-	1.733.813.628.690	78.000.000.000	-	1.811.813.628.690
Các khoản cho vay - gộp	580.158.718	-	168.453.364.620	-	-	169.033.523.338
Tài sản tài chính khác	-	521.061.538	63.538.564.123	1.224.623.223	4.486.607.812	69.770.856.696
Phải thu bán các tài sản tài chính	-	-	150.898.000	-	-	150.898.000
Các khoản phải thu và dự thu cổ tức. tiền lãi các khoản đầu tư	-	-	63.387.666.123	147.057.534	-	63.534.723.657
Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	-	521.061.538	-	-	-	521.061.538
Các khoản cầm cố, ký quỹ, ký cược	-	-	-	1.077.565.689	-	1.077.565.689
Phải thu khác	-	-	-	-	4.486.607.812	4.486.607.812
Tiền và các khoản tương đương tiền	-	17.530.422.214	25.300.000.000	-	-	42.830.422.214
	580.158.718	480.881.342.214	1.991.105.557.433	79.224.623.223	4.486.607.812	2.556.278.289.400
NỢ TÀI CHÍNH						
Vay	-	-	1.533.241.000.000	175.000.000.000	-	1.708.241.000.000
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	-	141.287.154	-	-	-	141.287.154
Phải trả, phải nộp khác	-	24.246.523.055	-	-	-	24.246.523.055
	-	24.387.810.209	1.533.241.000.000	175.000.000.000	-	1.732.628.810.209
Mức chênh lệch thanh khoản ròng	580.158.718	456.493.532.005	457.864.557.433	(95.775.376.777)	4.486.607.812	823.649.479.191

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

B09a-CTCK/HN

vào ngày 30 tháng 9 năm 2018 cho kỳ báo cáo quý 3 năm 2018 kết thúc cùng ngày

37. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

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

Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)

Nhóm Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp, Nhóm 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.

38. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN

Không có sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ có ảnh hưởng trong yếu hoặc gây ảnh hưởng trọng yếu đến hoạt động của Nhóm Công ty và kết quả hoạt động của Nhóm Công ty sau ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ yêu cầu phải điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty.



Bà Hà Thanh Hòa
Người lập



Ông Lê Quang Tiến
Kế toán Trưởng



Hà Nội, Việt Nam

Ngày 18 tháng 10 năm 2018