

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Cho cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022
(đã được soát xét)



NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban Giám đốc	02-03
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	04-05
Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét	06-47
Báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ	06-09
Báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ	10-11
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	12-14
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ	15
Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ	16-47

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu khí (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu khí được thành lập và hoạt động theo Giấy phép hoạt động kinh doanh chứng khoán số 26/UBCK-GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 19 tháng 12 năm 2006 và Giấy phép điều chỉnh số 62/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 24 tháng 09 năm 2020.

Trụ sở của Công ty tại: Số 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Nguyễn Anh Tuấn	Chủ tịch	
Bà Hồ Việt Hà	Ủy viên	
Ông Trịnh Thế Phương	Ủy viên	
Ông Trần Tuấn Anh	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 28/04/2022
Ông Nguyễn Xuân Hưng	Ủy viên	
Ông Phạm Anh Đức	Ủy viên	Miễn nhiệm ngày 28/04/2022

Các thành viên của Ban Giám đốc đã điều hành Công ty trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Nguyễn Xuân Hưng	Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 15/06/2022
Ông Nguyễn Mạnh Cường	Phó Giám đốc	
Bà Phan Quỳnh Nga	Phó Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 10/02/2022

Các thành viên của Ban Kiểm soát bao gồm:

Ông Nguyễn Văn Nhiệm	Trưởng ban
Ông Bùi Thế Anh	Ủy viên
Bà Nguyễn Thị An	Ủy viên

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC đã thực hiện soát xét các Báo cáo tài chính giữa niên độ cho Công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Số 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố Hà Nội, Việt Nam

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

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

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính giữa niên độ hay không;
- Lập và trình bày các Báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với công ty chứng khoán và các quy định hiện hành có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ;
- Lập các Báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

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

Ban Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 06 năm 2022, kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022, phù hợp với Chuẩn mực, Chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với công ty chứng khoán và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Cam kết khác

Ban Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ-CP của Chính Phủ ngày 31/12/2020 hướng dẫn về quy định chi tiết thi hành một số điều của luật chứng khoán và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Thay mặt Ban Giám đốc



Nguyễn Xuân Hưng
Giám đốc

Hà Nội, ngày 13 tháng 08 năm 2022

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH

Kính gửi: Quý Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu khí

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu khí được lập ngày 13 tháng 08 năm 2022, từ trang 06 đến trang 47, bao gồm: Báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ tại ngày 30 tháng 06 năm 2022, Báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ, Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về Báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 – Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu khí tại ngày 30 tháng 06 năm 2022, kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu của Công ty cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Như Công ty trình bày tại Thuyết minh số 5 - "Các loại tài sản tài chính" phần Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ, tại ngày 30/06/2022, tài sản tài chính sẵn sàng để bán của Công ty bao gồm các khoản đầu tư và ủy thác quản lý danh mục đầu tư với giá trị sổ sách là 160,7 tỷ đồng, chiếm 24,91% vốn chủ sở hữu phát sinh từ năm 2012 trở về trước và không phát sinh đầu tư thêm đến thời điểm hiện tại. Công ty đã thực hiện trích dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính sẵn sàng để bán với giá trị lũy kế đến 30/06/2022 là 70,4 tỷ đồng và đang nỗ lực thực hiện các biện pháp và có các kết quả tích cực nhằm đưa tỷ lệ sở hữu các tài sản tài chính này về đúng quy định tại Thông tư 121/2020/TT-BTC ngày 31/12/2020 của Bộ Tài chính quy định về hoạt động của Công ty chứng khoán.

Vấn đề cần nhấn mạnh này không làm thay đổi kết luận soát xét chấp nhận toàn phần của chúng tôi.

Công ty TNHH Hàng Kiểm toán AASC



Vũ Xuân Biên

Phó Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán

Số: 0743-2018-002-1

Hà Nội, ngày 13 tháng 08 năm 2022

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍSố 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố Hà Nội,
Việt Nam**Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/06/2022	01/01/2022
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		2.037.188.200.565	2.093.354.555.466
110	I. Tài sản tài chính		2.034.621.419.738	2.091.867.168.366
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	50.145.294.774	52.555.942.778
111.1	1.1 Tiền		50.145.294.774	52.555.942.778
112	2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	5	287.014.449.897	305.929.910.559
113	3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	5	542.400.000.000	432.400.000.000
114	4. Các khoản cho vay	5	1.009.193.526.473	1.159.046.601.171
115	5. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	5	160.709.555.728	145.696.548.218
116	6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	6	(70.398.820.827)	(51.084.562.824)
117	7. Các khoản phải thu	7	28.724.450.953	21.157.908.322
117.2	7.1 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		28.724.450.953	21.157.908.322
117.3	7.1.1 Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận		13.373.846.503	11.711.603.351
117.4	7.1.2 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		15.350.604.450	9.446.304.971
118	8. Trả trước cho người bán		10.398.221.635	11.119.716.435
119	9. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	7	11.812.701.633	10.444.495.767
122	10. Các khoản phải thu khác	7	21.087.657.110	21.143.305.331
129	11. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	8	(16.465.617.638)	(16.542.697.391)
130	II. Tài sản ngắn hạn khác		2.566.780.827	1.487.387.100
131	1. Tạm ứng		618.561.401	269.653.861
133	2. Chi phí trả trước ngắn hạn	10	1.948.219.426	407.531.323
137	3. Tài sản ngắn hạn khác	12	209.000.000	1.019.201.916
139	4. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác		(209.000.000)	(209.000.000)
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		41.843.706.382	89.717.446.991
210	I. Tài sản tài chính dài hạn		-	50.012.500.000
212	1. Các khoản đầu tư		-	50.012.500.000
212.1	1.1 Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		-	50.012.500.000
220	II. Tài sản cố định		17.485.788.943	17.657.719.194
221	1. Tài sản cố định hữu hình	13	7.493.252.585	8.433.179.623
222	- Nguyên giá		27.645.160.092	27.200.559.792
223a	- Giá trị hao mòn lũy kế		(20.151.907.507)	(18.767.380.169)
227	2. Tài sản cố định vô hình	14	9.992.536.358	9.224.539.571
228	- Nguyên giá		31.625.140.035	29.020.640.035
229a	- Giá trị hao mòn lũy kế		(21.632.603.677)	(19.796.100.464)
250	V. Tài sản dài hạn khác		24.357.917.439	22.047.227.797
251	1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	11	1.909.797.250	1.933.797.250
252	2. Chi phí trả trước dài hạn	10	5.088.071.342	4.388.225.946
254	3. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	15	17.360.048.847	15.725.204.601
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		2.079.031.906.947	2.183.072.002.457

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍSố 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố Hà Nội,
Việt Nam**Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ*Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022
(tiếp theo)*

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/06/2022	01/01/2022
			VND	VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		1.434.037.374.918	1.564.102.873.914
310	I. Nợ phải trả ngắn hạn		1.433.936.902.176	1.564.002.401.172
311	1. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	16	241.040.000.000	332.050.000.000
312	1.1 Vay ngắn hạn		241.040.000.000	332.050.000.000
316	2. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	17	743.400.000.000	879.300.000.000
318	3. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	18	1.464.689.958	2.598.563.571
320	4. Phải trả người bán ngắn hạn	19	1.295.825.048	4.129.298.626
321	5. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	20	3.620.692.500	2.137.442.500
322	6. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	21	5.813.039.964	16.576.617.558
323	7. Phải trả người lao động		2.513.833.191	7.306.809.658
324	8. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		1.423.136.495	1.241.370.461
325	9. Chi phí phải trả ngắn hạn	22	14.311.832.156	19.171.727.040
329	10. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	24	417.664.167.300	299.490.571.758
331	11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		1.389.685.564	-
340	II. Nợ phải trả dài hạn		100.472.742	100.472.742
352	1. Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	23	90.000.000	90.000.000
355	2. Quỹ bảo vệ Nhà đầu tư		10.472.742	10.472.742
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		644.994.532.029	618.969.128.543
410	I. Vốn chủ sở hữu	25	644.994.532.029	618.969.128.543
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		624.576.190.150	624.576.190.150
411.1	1.1 Vốn góp của chủ sở hữu		598.413.000.000	598.413.000.000
411.1a	a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		598.413.000.000	598.413.000.000
411.2	1.3 Thặng dư vốn cổ phần		26.163.190.150	26.163.190.150
412	2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý		-	(15.000.000.000)
414	3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		4.732.088.575	3.375.291.013
415	4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		4.721.738.575	3.364.941.013
417	5. Lợi nhuận chưa phân phối		10.964.514.729	2.652.706.367
417.1	5.1 Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		14.238.427.685	2.619.905.083
417.2	5.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		(3.273.912.956)	32.801.284
440	TỔNG CỘNG NỢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		2.079.031.906.947	2.183.072.002.457

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍSố 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố Hà Nội,
Việt Nam**Báo cáo tài chính giữa niên độ**

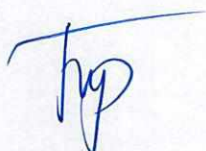
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

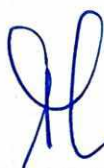
Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	30/06/2022	01/01/2022
	A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT			
005	1. Ngoại tệ các loại	26	94.768	38.631
006	2. Cổ phiếu đang lưu hành		59.841.300	59.841.300
008	3. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của công ty chứng khoán		946.882	906.233
009	4. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của công ty chứng khoán		98	98
012	5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của công ty chứng khoán		15.506.395	15.816.796
	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 VSD của Nhà đầu tư		2.139.150.841	2.011.035.965
021.1	a. Tài sản tài chính giao dịch dự do chuyển nhượng		1.785.804.003	1.701.930.072
021.2	b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng		165.174.943	165.236.143
021.3	c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		182.098.751	132.867.708
021.4	d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		18.021	18.021
021.5	e. Tài sản tài chính chờ thanh toán		6.055.123	10.984.021
022	2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư		34.039.251	3.062.769
022.1	a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng		16.743.751	3.054.548
022.2	b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng		17.295.500	8.221
023	3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư		3.668.335	10.677.740

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	30/06/2022	01/01/2022
026	4. Tiền gửi của khách hàng	27	326.558.777.517	605.143.807.901
027	4.1 Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		263.376.819.261	548.215.355.938
029	4.2 Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		63.138.808.906	56.827.992.313
029.1	a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư trong nước		62.822.143.519	52.664.029.605
029.2	b. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư nước ngoài		316.665.387	4.163.962.708
030	4.3 Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán		43.149.350	100.459.650
031	5. Phải trả Nhà đầu tư về tiền giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	28	326.515.628.167	605.043.348.251
031.1	5.1 Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		317.868.884.027	576.412.047.890
031.2	5.2 Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		8.646.744.140	28.631.300.361
035	6. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	29	43.149.350	100.459.650



Lê Thị Thanh Tâm
Người lập



Vũ Thị Trà My
Kế toán trưởng



Nguyễn Xuân Hưng
Giám đốc

Hà Nội, ngày 13 tháng 08 năm 2022

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ

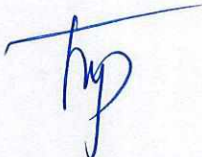
06 tháng đầu năm 2022


Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	06 tháng đầu năm	06 tháng đầu năm
			2022	2021
			VND	VND
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG				
01	1.1	Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	57.263.276.458	56.634.707.063
01.1	a.	Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	48.158.431.172	54.129.724.813
01.2	b.	Chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC FVTPL	7.178.605.050	1.950.185.578
01.3	c.	Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	1.926.240.236	554.796.672
02	1.2	Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	12.460.397.899	8.476.113.135
03	1.3	Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	75.374.381.379	48.941.120.182
06	1.4	Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	41.175.085.612	58.815.258.502
09	1.5	Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	2.558.329.582	3.530.467.315
10	1.6	Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	19.650.826.828	8.996.635.000
11	1.7	Thu nhập hoạt động khác	7.286.433.238	3.606.666.926
20		Cộng doanh thu hoạt động	215.768.730.996	189.000.968.123
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG				
21	2.1	Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	36.104.275.877	7.101.040.215
21.1	a.	Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	25.504.250.054	1.472.912.191
21.2	b.	Chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	10.485.319.290	5.477.434.878
21.3	c.	Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	114.706.533	150.693.146
22	2.2	Lỗ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	-	(42.643.835)
24	2.3	Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	19.314.258.003	-
26	2.4	Chi phí hoạt động tự doanh	17.153.110.305	44.561.246.669
27	2.5	Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	50.014.527.179	60.878.887.659
28	2.6	Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	-	4.545.455
30	2.7	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	3.559.351.169	3.634.695.094
31	2.8	Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	12.484.920.003	7.232.850.489
32	2.9	Chi phí các dịch vụ khác	847.931.416	526.378.706
40		Cộng chi phí hoạt động	139.478.373.952	123.897.000.452
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH		32		
41	3.1	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	42.737.996	1.919.969
42	3.2	Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	603.490.885	866.998.073
50		Cộng doanh thu hoạt động tài chính	646.228.881	868.918.042

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ

06 tháng đầu năm 2022

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
			VND	VND
	IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH	33		
51	4.1 Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		8.668.188	5.123.053
52	4.2 Chi phí lãi vay		46.651.335.962	21.169.979.023
60	Cộng chi phí tài chính		46.660.004.150	21.175.102.076
62	VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	34	17.748.140.201	25.889.169.248
70	VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG		12.528.441.574	18.908.614.389
	VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC			
71	8.1 Thu nhập khác		461.913	125.484.606
72	8.2 Chi phí khác		3.500.001	4
80	Cộng kết quả hoạt động khác		(3.038.088)	125.484.602
90	IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ		12.525.403.486	19.034.098.991
91	9.1 Lợi nhuận đã thực hiện		15.832.117.726	22.561.348.291
92	9.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		(3.306.714.240)	(3.527.249.300)
100	X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	35	-	4.413.310.323
100.1	10.1 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		-	4.413.310.323
200	XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN		12.525.403.486	14.620.788.668
300	XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN			
301	12.1 Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán		15.000.000.000	-
400	Tổng thu nhập toàn diện		15.000.000.000	-
500	XIII. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG			
501	13.1 Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	36	209	244


Lê Thị Thanh Tâm
Người lập


Vũ Thị Trà My
Kế toán trưởng


Nguyễn Xuân Hưng
Giám đốc



Hà Nội, ngày 13 tháng 08 năm 2022

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

06 tháng đầu năm 2022

(Theo phương pháp gián tiếp)


Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
			VND	VND
	I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
01	1. Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp		12.525.403.486	19.034.098.991
02	2. Điều chỉnh cho các khoản		68.497.896.314	20.948.622.824
03	- Khấu hao tài sản cố định		3.221.030.551	2.399.646.634
04	- Các khoản dự phòng		19.237.178.250	(1.630.623.654)
05	- Lãi (lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		(8.157.564)	2.073.439
06	- Chi phí lãi vay		46.651.335.962	21.169.979.023
07	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(603.490.885)	(992.452.618)
10	3. Tăng các chi phí phi tiền tệ		10.485.319.290	5.477.434.878
11	- Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL		10.485.319.290	5.477.434.878
18	4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ		(7.178.605.050)	(1.950.185.578)
19	- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL		(7.178.605.050)	(1.950.185.578)
30	5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		142.606.789.807	(263.139.182.321)
31	- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL		15.608.746.422	(44.962.606.410)
32	- Tăng (giảm) các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		(59.987.500.000)	18.464.239.810
33	- Tăng (giảm) các khoản cho vay		149.853.074.698	(401.521.330.355)
34	- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS		(13.007.510)	21.010.000.000
36	- (-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		(7.566.542.631)	(8.534.295.711)
37	- (-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp		115.044.134	35.614.241.037
39	- (-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác		55.648.221	6.512.505.342
40	- Tăng (giảm) các tài sản khác		(1.173.549.870)	(153.848.675)
41	- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)		(6.000.650.135)	4.486.850.304
42	- Tăng (giảm) chi phí trả trước		(2.240.533.499)	(381.367.963)
43	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(5.079.149.205)	-
44	- Lãi vay đã trả		(45.510.580.711)	(20.929.661.431)
45	- Tăng, (giảm) phải trả cho người bán		(2.111.978.778)	17.592.483.115
46	- Tăng, (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi		181.766.034	745.658.683
47	- Tăng, (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN)		(5.684.428.389)	4.865.624.183
48	- Tăng, (giảm) phải trả người lao động		(4.792.976.467)	3.996.300.000
50	- Tăng, (giảm) phải trả, phải nộp khác		117.039.721.929	102.146.925.750
51	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		60.000.000	-
52	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(146.314.436)	(2.090.900.000)
60	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		226.936.803.847	(219.629.211.206)


BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ


06 tháng đầu năm 2022

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	06 tháng đầu năm	06 tháng đầu năm
			2022	2021
			VND	VND
	II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
61	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư và các tài sản khác		(3.049.100.300)	(3.955.096.909)
62	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác		-	125.454.545
65	3. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn		603.490.885	866.998.073
70	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(2.445.609.415)	(2.962.644.291)
	III Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
73	1. Tiền vay gốc		4.174.986.761.247	2.566.800.000.000
74	2. Tiền chi trả nợ gốc vay		(4.401.896.761.247)	(2.332.440.000.000)
80	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(226.910.000.000)	234.360.000.000
90	IV. Tăng (giảm) tiền thuần trong kỳ		(2.418.805.568)	11.768.144.503
101	V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ		52.555.942.778	13.530.681.344
101.1	- Tiền		52.555.942.778	13.530.681.344
102	- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		8.157.564	(2.073.439)
103	VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	4	50.145.294.774	25.296.752.408
103.1	- Tiền		50.145.294.774	25.296.752.408


Lê Thị Thanh Tâm
Người lập


Vũ Thị Trà My
Kế toán trưởng

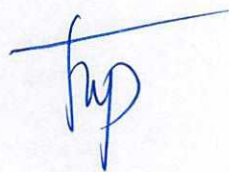

Nguyễn Xuân Hưng
Giám đốc

Hà Nội, ngày 13 tháng 08 năm 2022

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

06 tháng đầu năm 2022

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
			VND	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		14.554.504.933.854	18.966.374.557.500
02	2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(11.603.367.408.682)	(18.632.499.405.950)
08	3. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		(3.227.106.915.674)	(776.390.532.948)
11	4. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng		(2.558.329.582)	(3.530.467.315)
14	5. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		108.991.093.295	109.578.931.659
15	6. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(109.048.403.595)	(109.582.344.534)
20	Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ		(278.585.030.384)	(446.049.261.588)
30	II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng		605.143.807.901	1.164.380.993.456
31	Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:		605.143.807.901	1.164.380.993.456
32	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý		548.215.355.938	1.109.153.908.468
34	- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		56.827.992.313	55.174.597.488
35	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành		100.459.650	52.487.500
40	III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng	27	326.558.777.517	718.331.731.868
41	Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:		326.558.777.517	718.331.731.868
42	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý		263.376.819.261	712.574.076.039
44	- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		63.138.808.906	5.708.581.204
45	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành		43.149.350	49.074.625



Lê Thị Thanh Tâm
Người lập



Vũ Thị Trà My
Kế toán trưởng



Nguyễn Xuân Hưng
Giám đốc

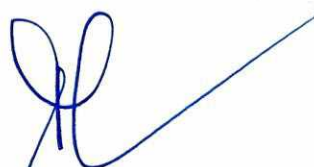
Hà Nội, ngày 13 tháng 08 năm 2022

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU GIỮA NIÊN ĐỘ
06 tháng đầu năm 2022

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/giảm				Số dư cuối kỳ	
		01/01/2021	01/01/2022	06 tháng đầu năm 2021		06 tháng đầu năm 2022		30/06/2021	30/06/2022
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
				VND	VND	VND	VND		
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		624.576.190.150	624.576.190.150	-	-	-	-	624.576.190.150	624.576.190.150
1.1 Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		598.413.000.000	598.413.000.000	-	-	-	-	598.413.000.000	598.413.000.000
1.2 Thặng dư vốn cổ phần		26.163.190.150	26.163.190.150	-	-	-	-	26.163.190.150	26.163.190.150
2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		3.375.291.013	3.375.291.013	-	-	1.356.797.562	-	3.375.291.013	4.732.088.575
3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		3.364.941.013	3.364.941.013	-	-	1.356.797.562	-	3.364.941.013	4.721.738.575
4. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý		(15.000.000.000)	(15.000.000.000)	-	-	15.000.000.000	-	(15.000.000.000)	-
5. Lợi nhuận chưa phân phối		(32.000.144.864)	2.652.706.367	14.620.788.668	500.000.000	12.525.403.486	4.213.595.124	(17.879.356.196)	10.964.514.729
5.1 Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		(30.831.721.212)	2.619.905.083	18.148.037.968	500.000.000	15.832.117.726	4.213.595.124	(13.183.683.244)	14.238.427.685
5.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		(1.168.423.652)	32.801.284	(3.527.249.300)	-	(3.306.714.240)	-	(4.695.672.952)	(3.273.912.956)
TỔNG CỘNG		584.316.277.312	618.969.128.543	14.620.788.668	500.000.000	30.238.998.610	4.213.595.124	598.437.065.980	644.994.532.029



Lê Thị Thanh Tâm
Người lập



Vũ Thị Trà My
Kế toán trưởng



Nguyễn Xuân Hưng
Giám đốc
Hà Nội, ngày 13 tháng 08 năm 2022

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ*06 tháng đầu năm 2022***1 . THÔNG TIN CHUNG****1.1 . Đặc điểm hoạt động của Công ty Chứng khoán**

Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu khí được thành lập và hoạt động theo Giấy phép hoạt động kinh doanh chứng khoán số 26/UBCK-GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 19 tháng 12 năm 2006 và Giấy phép điều chỉnh số 62/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 24 tháng 09 năm 2020.

Trụ sở của Công ty tại: Số 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Vốn điều lệ của Công ty theo đăng ký là 598.413.000.000 đồng, vốn điều lệ thực góp đến ngày 30 tháng 06 năm 2022 là 598.413.000.000 đồng; tương đương 59.841.300 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2022 là: 160 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 là: 159 người).

Cổ phiếu của Công ty chính thức đăng ký giao dịch tại Trung tâm Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (nay là Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội) từ ngày 21 tháng 07 năm 2010 với mã giao dịch là PSI.

Các đơn vị trực thuộc của Công ty như sau:

Tên đơn vị	Nơi thành lập và hoạt động
Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh	Lầu 1 tòa nhà PVFCCo, số 43 Mạc Đĩnh Chi, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh
Chi nhánh Vũng Tàu	Tầng 5, tòa nhà Silver Sea, số 47 Ba Cu, TP. Vũng Tàu
Chi nhánh Đà Nẵng	Tầng G và Tầng 1 tòa nhà PVComBank Đà Nẵng, lô A2.1, đường 30 tháng 4, phường Hòa Cường Bắc, quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

1.2 . Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh của Công ty gồm: Môi giới chứng khoán; Tự doanh chứng khoán; Tư vấn đầu tư chứng khoán; Lưu ký chứng khoán; Bảo lãnh phát hành chứng khoán.

2 . CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY**2.1 . Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

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

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

2.2 . Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán đối với công ty chứng khoán ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán (thay thế cho Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2008, Quyết định số 99/2000/QĐ-BTC ngày 13 tháng 06 năm 2000, Thông tư số 162/2010/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2010); Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ trưởng Bộ tài chính, sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210/2014/TT-BTC.

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

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

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán trên máy vi tính.

2.3 . Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được trình bày theo nguyên tắc giá gốc.

Báo cáo tài chính của Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp các nghiệp vụ, giao dịch phát sinh và được ghi sổ kế toán tại các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc và tại Văn phòng Công ty.

2.4 . Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi hoạt động của công ty chứng khoán, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn hoặc thu hồi không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành là khoản tiền gửi thu được do bán chứng khoán bảo lãnh phát hành tại ngân hàng thương mại chỉ định do Công ty thực hiện chức năng - Tổ chức bảo lãnh phát hành chứng khoán (bảo lãnh chính hoặc phụ) (kể cả tiền thu được từ các Đại lý bán chứng khoán) và tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành.

Tiền gửi về bù trừ thanh toán giao dịch chứng khoán là số tiền sẵn sàng tham gia bù trừ và thanh toán của Công ty và khách hàng tại ngày T+x theo yêu cầu của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD), được mở tại Ngân hàng chỉ định để thanh toán mua, bán chứng khoán theo kết quả đã bù trừ thuần (net).

Tiền gửi của Nhà đầu tư về mua bán chứng khoán được trình bày tại các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính (ngoại bảng).

2.5 . Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính**a) Ghi nhận ban đầu****Tài sản tài chính**

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL), các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM), các khoản cho vay, các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) và các khoản phải thu. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chí phí phát hành cộng các chí phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó, ngoại trừ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) chỉ được xác định theo giá mua/chí phí phát hành.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chí phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chí phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

b) Nguyên tắc phân loại

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL): tài sản tài chính được phân loại theo FVTPL khi tài sản tài chính đó được nắm giữ cho mục đích mua vào, bán ra trên thị trường tài chính thông qua hoạt động nghiên cứu và phân tích với kỳ vọng sinh lời. Các loại tài sản tài chính được phân loại nhóm khác khi bán cần phân loại lại vào FVTPL.

Các tài sản tài chính FVTPL là công cụ nợ khi đáo hạn phải được chuyển sang ghi nhận là các khoản phải thu và lập dự phòng như một khoản phải thu khó đòi (nếu có).

Tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM): là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định được, có kỳ hạn là cố định mà Công ty có dự định tích cực và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- Các tài sản tài chính phi phái sinh mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được Công ty xếp loại vào nhóm ghi nhận theo giá trị thông qua lãi/lỗ (FVTPL);
- Các tài sản tài chính phi phái sinh đã được Công ty xếp loại vào nhóm sẵn sàng để bán (AFS);
- Các tài sản tài chính phi phái sinh thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và các khoản phải thu.

Sau ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM) được xác định theo chí phí phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

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

Các dạng cam kết cho vay được thực hiện:

- Hợp đồng giao dịch ký quỹ;
- Hợp đồng ứng trước tiền bán chứng khoán.

Sau ghi nhận ban đầu, các khoản cho vay được xác định theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực, ngoại trừ: các khoản cho vay các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ; các công nợ tài chính phát sinh từ việc chuyển giao một tài sản tài chính không đủ điều kiện dừng ghi nhận hoặc khi phù hợp theo quy định về tiếp tục liên quan; các hợp đồng bảo lãnh tài chính.

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

- Các khoản cho vay và các khoản phải thu;
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn;
- Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ.

Tài sản tài chính được Công ty đầu tư nhưng không có mục tiêu đầu tư ngắn hạn và kể cả mục tiêu dài hạn cũng chưa xác định được. Do vậy đây là loại tài sản tài chính hạn chế được phân loại trong hoạt động của Công ty.

Nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua lãi/lỗ: là một khoản nợ phải trả tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- Nợ phải trả tài chính được Ban Giám đốc phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh;
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Công ty xếp nợ phải trả tài chính vào nhóm được ghi nhận thông qua lãi/lỗ.

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ: là các khoản nợ phải trả tài chính không được xếp loại vào nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua lãi/lỗ.

c) Nguyên tắc đánh giá lại các tài sản tài chính

Việc đánh giá lại các tài sản tài chính FTVPL và AFS theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý được thực hiện theo phương pháp xác định giá trị phù hợp với quy định pháp luật. Trong trường hợp không có giá thị trường tại ngày giao dịch gần nhất, Công ty sử dụng giá trị hợp lý để đánh giá lại các tài sản tài chính. Giá trị hợp lý được xác định trên cơ sở tôn trọng nguyên tắc, phương pháp hoặc mô hình lý thuyết định giá tài sản tài chính đã được quy định tại Điều lệ hoặc Sổ tay định giá của Công ty hoặc sau khi đã được Ban Giám đốc chấp thuận bằng văn bản.

Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá khả năng và mức độ giảm giá dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày lập Báo cáo tài chính gần nhất.

Chênh lệch tăng hoặc giảm do đánh giá lại FVTPL được ghi nhận theo nguyên tắc không bù trừ và được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động theo 02 chỉ tiêu: chỉ tiêu "Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)" - Chi tiết "Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ" (nếu đánh giá giảm) và chỉ tiêu "Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)" - Chi tiết "Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ" (nếu đánh giá tăng).

Chênh lệch tăng hoặc giảm do đánh giá lại AFS được ghi nhận theo nguyên tắc không bù trừ được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu của Báo cáo tình hình tài chính tại chỉ tiêu "Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý".

Các tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính. Dự phòng được trích lập cho các khoản đầu tư này 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. 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, số dư dự phòng được trích lập được xác định trên cơ sở 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 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".

Các khoản cho vay được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính. 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 khoản dự phòng được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động 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".

2.6 . Các khoản nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn

Các khoản nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn phản ánh khoản tiền nhận ký quỹ, ký cược bằng tiền của Công ty với các đối tượng trong hoạt động của Công ty phù hợp với các quy định của pháp luật có liên quan hiện hành. Các khoản tiền nhận ký quỹ, ký cược không thuộc tài sản của Công ty, Công ty phải có trách nhiệm quản lý tách biệt với tài sản bằng tiền của Công ty.

2.7 . Các khoản phải thu ngắn hạn, dài hạn

Phải thu bán các tài sản tài chính: phản ánh toàn bộ giá trị phải thu khi bán các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty (không qua các Sở Giao dịch Chứng khoán), kể cả giá trị đáo hạn của các tài sản tài chính hoặc thanh lý các tài sản tài chính này.

Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính: phản ánh toàn bộ các khoản phải thu và dự thu về cổ tức, tiền lãi của các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty.

Phải thu các dịch vụ Công ty cung cấp: phản ánh các khoản phải thu của Công ty với Sở Giao dịch chứng khoán, Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD), với Nhà đầu tư là khách hàng của Công ty, với Tổ chức phát hành chứng khoán hoặc bảo lãnh phát hành chứng khoán, các khoản phải thu từ các hoạt động kinh doanh giao dịch chứng khoán.

Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu: được trích lập cho các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn, đang bị cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử, đang thi hành án hoặc đã chết.

Mức trích lập dự phòng các khoản nợ phải thu khó đòi được xác định theo Thông tư số 48/2019/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 08/08/2019 như sau:

Thời gian quá hạn	Mức trích dự phòng
Từ trên sáu (06) tháng đến dưới một (01) năm	30%
Từ một (01) năm đến dưới hai (02) năm	50%
Từ hai (02) năm đến dưới ba (03) năm	70%
Từ ba (03) năm trở lên	100%

2.8 . Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Phương tiện vận tải	06 - 10 năm
- Thiết bị văn phòng	03 - 07 năm
- Các tài sản khác	03 - 05 năm
- Phần mềm giao dịch, bằng sáng chế	02 - 06 năm

2.9 . Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang mua sắm và xây dựng mà chưa hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác.

2.10 . Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí hoạt động kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý.

Các loại chi phí trả trước của Công ty bao gồm:

- Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản mà Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu đồng và do đó không đủ điều kiện để ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá công cụ dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 01 đến 03 năm.
- Chi phí trả trước khác bao gồm chi phí thuê văn phòng, chi phí dịch vụ bản quyền và các khoản chi phí trả trước khác được ghi nhận theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng từ 01 năm đến 05 năm.

2.11 . Các khoản nợ phải trả ngắn hạn, dài hạn

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Các khoản vay: phản ánh tình hình phát hành trái phiếu và thanh toán trái phiếu; phản ánh các khoản tiền vay tạm thời và tình hình trả nợ tiền vay của Công ty với Ngân hàng, Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam, Quỹ Hỗ trợ thanh toán hoặc các đối tượng cho vay khác theo quy định về hoạt động vay áp dụng đối với công ty chứng khoán.

Các khoản phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán: phản ánh tình hình thanh toán về các khoản phí hoạt động kinh doanh, dịch vụ chứng khoán cho Sở Giao dịch Chứng khoán, Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD), phải trả đại lý phát hành chứng khoán của Công ty.

Các khoản phải trả tổ chức phát hành chứng khoán: phản ánh tình hình nhận và thanh toán khoản phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán về tiền bán chứng khoán bảo lãnh phát hành do Công ty thực hiện ở công ty bảo lãnh phát hành chứng khoán chính hoặc phụ, kể cả trường hợp công ty bảo lãnh phát hành chứng khoán bán chứng khoán phát hành qua các đại lý.

2.12 . Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

2.13 . Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như: chi phí lãi tiền vay phải trả... được ghi nhận vào chi phí hoạt động kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí hoạt động kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

2.14 . Vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý được phản ánh khi đánh giá lại các tài sản tài chính theo giá trị hợp lý. Tài sản được đánh giá lại bao gồm: tài sản tài chính sẵn sàng để bán; tài sản cố định; hoặc đánh giá lại tài sản khi có quyết định của Nhà nước về đánh giá lại tài sản (nếu có).

Lợi nhuận chưa phân phối của Công ty bao gồm lợi nhuận đã thực hiện và lợi nhuận chưa thực hiện. Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối của Công ty lũy kế tính đến cuối kỳ trước là cơ sở để phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu. Lợi nhuận chưa thực hiện tính đến cuối kỳ trước không là cơ sở phân phối cho chủ sở hữu.

Lợi nhuận đã thực hiện là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào Báo cáo kết quả hoạt động của Công ty lũy kế phát sinh trong kỳ. Số lợi nhuận được sử dụng để phân phối cho các chủ sở hữu phải trừ đi số lỗ đã thực hiện lũy kế tính từ đầu kỳ này và số lỗ chưa thực hiện lũy kế tính đến thời điểm phân phối lãi cho chủ sở hữu. Việc phân phối lợi nhuận của Công ty cho chủ sở hữu phải đảm bảo rõ ràng, minh bạch và theo đúng quy định của pháp luật doanh nghiệp, chứng khoán và các pháp luật hiện hành khác có liên quan đối với công ty chứng khoán, điều lệ công ty chứng khoán, Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông. Lợi nhuận đã thực hiện được phân phối thu nhập cho thành viên góp vốn hoặc cổ đông sau khi đã trừ đi các nghĩa vụ thuế phải nộp tính trên khoản thu nhập được hưởng.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Báo cáo tình hình tài chính của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

2.15 . Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

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

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

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong 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.

2.16 . Doanh thu, thu nhập*Doanh thu cung cấp dịch vụ*

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều năm thì doanh thu được ghi nhận trong năm theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Báo cáo tình hình tài chính của năm đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Báo cáo tình hình tài chính;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán

Thu nhập bán các tài sản tài chính tự doanh FVTPL được xác định là số chênh lệch giữa giá bán và giá vốn theo số lượng các tài sản tài chính FVTPL đã bán ra. Thu nhập bán các tài sản tài chính là thu nhập đã thực hiện.

Thu nhập do đánh giá tăng các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính FVTPL theo giá trị hợp lý. Thu nhập đánh giá lại các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính FVTPL là thu nhập chưa thực hiện.

Thu nhập phát sinh từ các tài sản tài chính tự doanh FVTPL, HTM, các khoản cho vay bao gồm: lãi cho vay phát sinh từ các khoản cho vay phù hợp với quy định của Luật chứng khoán; cổ tức, lợi nhuận được chia phát sinh từ cổ phiếu, lãi trái phiếu; lãi phát sinh từ các khoản tiền gửi cố định.

Cổ tức, lợi nhuận được chia phát sinh từ các tài sản tài chính thuộc danh mục đầu tư của Công ty: FVTPL, HTM, AFS được ghi nhận khi công ty được quyền nhận cổ tức từ quyền sở hữu cổ phiếu đã được xác lập.

Doanh thu từ hợp đồng hợp tác kinh doanh

Doanh thu được ghi nhận khi các bên tham gia Hợp đồng hợp tác kinh doanh công bố chia doanh thu cho các bên theo điều khoản quy định trong Hợp đồng.

2.17 . Chi phí hoạt động và chi phí quản lý công ty

Chi phí được ghi nhận khi có khả năng làm giảm các lợi ích kinh tế tại thời điểm phát sinh hoặc có thể xác định được một cách chắc chắn phát sinh, không phân biệt đã được thanh toán hay chưa.

2.18 . Doanh thu tài chính, chi phí hoạt động tài chính

Doanh thu tài chính bao gồm

- Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái;
- Doanh thu từ lãi tiền gửi ngân hàng không cố định;
- Doanh thu, dự thu cổ tức, lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết;
- Doanh thu đầu tư khác;
- Cổ phiếu thưởng hay cổ tức trả bằng cổ phiếu: Không có khoản thu nhập nào được ghi nhận khi quyền được nhận cổ phiếu thưởng hay cổ tức bằng cổ phiếu được xác lập.

Chi phí hoạt động tài chính bao gồm

- Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái;
- Chi phí lãi vay;
- Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh;
- Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn;
- Chi phí tài chính khác (phí chuyển tiền, ...).

2.19 . Các khoản thuế

a) Chi phí thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán hiện hành.

b) Thuế suất thuế TNDN năm hiện hành

Công ty hiện đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với hoạt động kinh doanh cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022.

2.20 . Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập Quỹ Khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

2.21 . Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Số 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố
Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

2.22 . Thông tin bộ phận

Một bộ phận là một cấu phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Công ty nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Công ty một cách toàn diện.

3 . GIÁ TRỊ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THỰC HIỆN TRONG KỲ

	Khối lượng giao dịch chứng khoán thực hiện trong kỳ	Giá trị khối lượng giao dịch chứng khoán thực hiện trong kỳ VND
Của Công ty Chứng khoán	18.296.900	2.055.222.209.000
- Cổ phiếu	614.900	18.972.380.000
- Trái phiếu	17.682.000	2.036.249.829.000
Của nhà đầu tư	1.091.220.981	28.255.474.115.746
- Cổ phiếu	1.047.171.176	24.279.201.107.600
- Trái phiếu	39.307.405	3.972.687.712.146
- Chứng khoán khác	4.742.400	3.585.296.000
	1.109.517.881	30.310.696.324.746

4 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Tiền mặt tại quỹ	158.504.589	188.371.714
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động Công ty	47.836.095.276	21.274.993.999
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	2.150.694.909	31.092.577.065
	50.145.294.774	52.555.942.778

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍSố 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố
Hà Nội, Việt Nam**Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

5 . CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH**a) Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)**

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
Chứng khoán niêm yết	30.688.685.256	27.414.772.300	16.195.727.436	16.228.528.720
Chứng khoán chưa niêm yết	207.624.227.597	207.624.227.597	178.106.781.839	178.106.781.839
Chứng chỉ tiền gửi	51.975.450.000	51.975.450.000	111.594.600.000	111.594.600.000
	290.288.362.853	287.014.449.897	305.897.109.275	305.929.910.559

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

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
Cổ phiếu chưa niêm yết	155.809.555.728	85.410.734.901	155.796.548.218	89.711.985.394
Ủy thác quản lý danh mục đầu tư	4.900.000.000	4.900.000.000	4.900.000.000	4.900.000.000
	160.709.555.728	90.310.734.901	160.696.548.218	94.611.985.394

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

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Tiền gửi có kỳ hạn 01 năm (1)	492.400.000.000	432.400.000.000
Chứng chỉ tiền gửi Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (2)	50.000.000.000	-
	542.400.000.000	432.400.000.000

(1) Bao gồm các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn 01 năm gửi tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam với lãi suất từ 5%/năm đến 5,5%/năm.

(2) Chứng chỉ tiền gửi có kỳ hạn 01 năm từ ngày 30/06/2022 đến ngày 30/06/2023 với lãi suất 5,5%/năm.

d) Các khoản cho vay

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Hoạt động margin	930.418.586.751	1.021.910.491.903
Hoạt động ứng trước tiền bán	78.774.939.722	137.136.109.268
	1.009.193.526.473	1.159.046.601.171

e) . Bảng tình hình biến động giá trị thị trường

	Giá mua		Giá thị trường		Chênh lệch đánh giá tăng		Chênh lệch đánh giá giảm		Giá trị đánh giá lại	
	30/06/2022	01/01/2022	30/06/2022	01/01/2022	30/06/2022	01/01/2022	30/06/2022	01/01/2022	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
FVTPL	290.288.362.853	305.897.109.275	287.014.449.897	305.929.910.559	2.131.275.186	809.256.310	(5.405.188.142)	(776.455.026)	287.014.449.897	305.929.910.559
Chứng khoán niêm yết/Upcom	30.688.685.256	16.195.727.436	27.414.772.300	16.228.528.720	2.131.275.186	809.256.310	(5.405.188.142)	(776.455.026)	27.414.772.300	16.228.528.720
- PPY	723.795	723.795	383.800	767.600	-	43.805	(339.995)	-	383.800	767.600
- PVI	-	3.184.500.000	-	3.178.500.000	-	-	-	(6.000.000)	-	3.178.500.000
- PAI	5.018.100.000	5.018.100.000	6.523.530.000	4.265.385.000	1.505.430.000	-	-	(752.715.000)	6.523.530.000	4.265.385.000
- PAN	10.376.286.000	3.701.937.500	6.623.668.800	3.852.849.000	-	150.911.500	(3.752.617.200)	-	6.623.668.800	3.852.849.000
- OIL	-	3.215.000.000	-	3.420.000.000	-	205.000.000	-	-	-	3.420.000.000
- VPB	4.912.212.880	14.094.930	3.853.810.000	18.759.200	-	4.664.270	(1.058.402.880)	-	3.853.810.000	18.759.200
- KBC121020	7.962.000.000	-	8.434.800.000	-	472.800.000	-	-	-	8.434.800.000	-
- Các chứng khoán niêm yết khác	2.419.362.581	1.061.371.211	1.978.579.700	1.492.267.920	153.045.186	448.636.735	(593.828.067)	(17.740.026)	1.978.579.700	1.492.267.920
Trái phiếu chưa niêm yết	207.624.227.597	178.106.781.839	207.624.227.597	178.106.781.839	-	-	-	-	207.624.227.597	178.106.781.839
- Trái phiếu CTCP phát triển nhà Phúc Đồng	-	15.290.048.144	-	15.290.048.144	-	-	-	-	-	15.290.048.144
- Trái phiếu CTCP tập đoàn dầu tư địa ốc Nova	92.512.855.328	41.946.729.091	92.512.855.328	41.946.729.091	-	-	-	-	92.512.855.328	41.946.729.091
- Trái phiếu CTCP FECON	74.180.210.000	6.199.427.089	74.180.210.000	6.199.427.089	-	-	-	-	74.180.210.000	6.199.427.089
- Trái phiếu Tổng công ty phát triển Kinh Bắc -CTCP	8.814.374.790	48.095.099.226	8.814.374.790	48.095.099.226	-	-	-	-	8.814.374.790	48.095.099.226
- Trái phiếu Tổng Công ty Sông Đà - CTCP	3.023.050.645	66.536.678.289	3.023.050.645	66.536.678.289	-	-	-	-	3.023.050.645	66.536.678.289
- Trái phiếu CTCP Đầu tư Hải Phát	29.093.736.834	38.800.000	29.093.736.834	38.800.000	-	-	-	-	29.093.736.834	38.800.000
Chứng chỉ tiền gửi	51.975.450.000	111.594.600.000	51.975.450.000	111.594.600.000	-	-	-	-	51.975.450.000	111.594.600.000
- Chứng chỉ tiền gửi ghi danh số VPBFC/CCTG-11901	-	50.219.600.000	-	50.219.600.000	-	-	-	-	-	50.219.600.000
- Chứng chỉ tiền gửi Ngân hàng TMCP ĐT và PT Việt Nam	-	61.375.000.000	-	61.375.000.000	-	-	-	-	-	61.375.000.000
- Chứng chỉ tiền gửi ghi danh số VPBFC/CCTG-11901	51.975.450.000	-	51.975.450.000	-	-	-	-	-	51.975.450.000	-

e) . Bảng tình hình biến động giá trị thị trường

	Giá mua		Giá thị trường		Chênh lệch đánh giá tăng		Chênh lệch đánh giá giảm		Giá trị đánh giá lại	
	30/06/2022	01/01/2022	30/06/2022	01/01/2022	30/06/2022	01/01/2022	30/06/2022	01/01/2022	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
AFS	160.709.555.728	160.696.548.218	90.310.734.901	94.611.985.394	-	-	(70.398.820.827)	(66.084.562.824)	90.310.734.901	94.611.985.394
Cổ phiếu chưa niêm yết	155.809.555.728	155.796.548.218	85.410.734.901	89.711.985.394	-	-	(70.398.820.827)	(66.084.562.824)	85.410.734.901	89.711.985.394
- Công ty Cổ phần Đầu tư Bê tông Công nghệ cao (1)	5.000.000.000	5.000.000.000	-	-	-	-	(5.000.000.000)	(5.000.000.000)	-	-
- Công ty Cổ phần Tư vấn Dự án Điện lực Dầu khí Việt Nam (1)	2.000.000.000	2.000.000.000	130.926.046	-	-	-	(1.869.073.954)	(2.000.000.000)	130.926.046	-
- Công ty Cổ phần Thi công Cơ giới và Lắp máy Dầu khí (2)	3.000.000.000	3.000.000.000	-	-	-	-	(3.000.000.000)	(3.000.000.000)	-	-
- Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Công đoàn Dầu khí Việt Nam (1)	25.392.900.028	25.392.900.028	-	-	-	-	(25.392.900.028)	(25.392.900.028)	-	-
- Công ty Cổ phần Khí Công nghiệp Việt Nam	4.800.000.000	4.800.000.000	4.800.000.000	4.800.000.000	-	-	-	-	4.800.000.000	4.800.000.000
- Công ty Cổ phần Khoáng sản Mai Linh Quảng Ngãi (1)	7.650.000.000	7.650.000.000	-	-	-	-	(7.650.000.000)	(7.650.000.000)	-	-
- Công ty Cổ phần Xi măng Thanh Sơn (2)	10.000.000.000	10.000.000.000	-	-	-	-	(10.000.000.000)	(10.000.000.000)	-	-
- Công ty Cổ phần Điều Phú Yên (1)	4.316.900.000	4.316.900.000	-	-	-	-	(4.316.900.000)	(4.316.900.000)	-	-
- Công ty Cổ phần Đầu tư Xây lắp Dầu khí Duyên Hải (1)	18.750.000.000	18.750.000.000	10.390.697.766	10.390.697.766	-	-	(8.359.302.234)	(8.359.302.234)	10.390.697.766	10.390.697.766
- Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Bảo hiểm Dầu khí	10.835.250.000	10.835.250.000	10.835.250.000	10.835.250.000	-	-	-	-	10.835.250.000	10.835.250.000
- Công ty Cổ phần Kỹ thuật Công nghệ Sài Gòn	13.981.000.000	13.981.000.000	13.981.000.000	13.981.000.000	-	-	-	-	13.981.000.000	13.981.000.000
- Công ty Cổ phần Phát triển Thương mại Vinaconex (1)	34.000.000.000	34.000.000.000	33.634.539.438	33.634.539.438	-	-	(365.460.562)	(365.460.562)	33.634.539.438	33.634.539.438
- Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Dầu khí Việt Nam (1)	16.068.000.000	16.068.000.000	11.622.815.951	16.068.000.000	-	-	(4.445.184.049)	-	11.622.815.951	16.068.000.000
- Cổ phiếu chưa niêm yết khác	15.505.700	2.498.190	15.505.700	2.498.190	-	-	-	-	15.505.700	2.498.190
Ủy thác quản lý danh mục đầu tư	4.900.000.000	4.900.000.000	4.900.000.000	4.900.000.000	-	-	-	-	4.900.000.000	4.900.000.000
	450.997.918.581	466.593.657.493	377.325.184.798	400.541.895.953	2.131.275.186	809.256.310	(75.804.008.969)	(66.861.017.850)	377.325.184.798	400.541.895.953

Ghi chú:

- (1) Các khoản đầu tư Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/8/2019 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp. Theo đó, giá trị thị trường của các khoản đầu tư này được xác định bằng chênh lệch giữa giá mua và dự phòng đã trích lập.
- (2) Các khoản đầu tư Công ty không thu thập được Báo cáo tài chính. Giá trị thị trường của các khoản đầu tư này đang được xác định bằng chênh lệch giữa giá mua và chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý.
- (*) Tại thời điểm 30/06/2022, Công ty đang trực tiếp đầu tư vào các cổ phiếu chưa niêm yết với số tiền là 155,8 tỷ đồng, ủy thác đầu tư vào các cổ phiếu chưa niêm yết với số tiền là 4,9 tỷ đồng, chiếm 24,91% vốn chủ sở hữu, phát sinh từ năm 2012 trở về trước và không phát sinh đầu tư thêm đến thời điểm hiện tại. Công ty đang nỗ lực thỏa thuận với các nhà đầu tư, các cổ đông quan tâm có nhu cầu mua lại các cổ phiếu này để thực hiện chuyển nhượng nhằm đưa tỷ lệ sở hữu về đúng ngưỡng quy định tại Thông tư 121/2020/TT-BTC ngày 31/12/2020 của Bộ Tài chính quy định về hoạt động của Công ty chứng khoán.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍSố 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố
Hà Nội, Việt Nam**Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

6 . DỰ PHÒNG SUY GIẢM GIÁ TRỊ TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ TÀI SẢN NHẬN THẾ CHẬP

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính sẵn sàng để bán	70.398.820.827	51.084.562.824
Trong đó:		
Công ty Cổ phần Đầu tư Bê tông Công nghệ cao	5.000.000.000	5.000.000.000
Công ty Cổ phần Thi công Cơ giới và Lắp máy Dầu khí	3.000.000.000	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Công đoàn Dầu khí Việt Nam	25.392.900.028	25.392.900.028
Công ty Cổ phần Khoáng sản Mai Linh Quảng Ngãi	7.650.000.000	7.650.000.000
Công ty Cổ phần Xi măng Thanh Sơn	10.000.000.000	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây lắp Dầu khí Duyên Hải	8.359.302.234	8.359.302.234
Công ty Cổ phần Phát triển Thương mại Vinaconex	365.460.562	365.460.562
Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Dầu khí Việt Nam	4.445.184.049	-
Công ty Cổ phần Tư vấn Dự án Điện lực Dầu khí Việt Nam	1.869.073.954	-
Công ty Cổ phần Điều Phú Yên	4.316.900.000	4.316.900.000
	70.398.820.827	51.084.562.824

7 . CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	15.350.604.450	9.446.304.971
Phải thu lãi hoạt động Margin	6.244.124.292	4.581.881.140
Phải thu tiền lãi hợp đồng hợp tác đầu tư	7.129.722.211	7.129.722.211
Phải thu các dịch vụ Công ty chứng khoán cung cấp	11.812.701.633	10.444.495.767
- Phải thu hoạt động môi giới chứng khoán	180.851.675	419.186.070
- Phải thu hoạt động tư vấn	7.185.099.931	7.670.159.868
- Phải thu các dịch vụ tài chính khác	4.446.750.027	2.355.149.829
Phải thu khác	21.087.657.110	21.143.305.331
- Phải thu hợp đồng hợp tác đầu tư (*)	10.000.000.000	10.000.000.000
- Phải thu khác	11.087.657.110	11.143.305.331
	61.624.809.696	52.745.709.420

(*) Số dư phải thu hợp đồng hợp tác đầu tư trị giá 10 tỷ đồng (số dư đầu năm là 10 tỷ đồng) là khoản phải thu một nhóm các nhà đầu tư tại TP. Hồ Chí Minh. Đến ngày 11/08/2022 Công ty đã thu hồi được toàn bộ khoản phải thu này.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Số 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố
Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

8 . DỰ PHÒNG PHẢI THU KHÓ ĐÒI

	Giá trị phải thu khó đòi	Kỳ này				Kỳ trước
		Số đầu kỳ	Số trích lập	Số hoàn nhập	Số cuối kỳ	
			VND	VND	VND	VND
Dự phòng khó đòi phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi đến hạn	7.129.722.211	7.129.722.211	-	-	7.129.722.211	7.129.722.211
- Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Bảo hiểm Dầu khí	7.129.722.211	7.129.722.211	-	-	7.129.722.211	7.129.722.211
Dự phòng khó đòi nợ phải thu khác	9.732.660.509	9.412.975.180	175.176.456	(252.256.209)	9.335.895.427	9.412.975.180
- Phải thu hoạt động môi giới	474.183.475	36.578.956	130.176.456	-	166.755.412	36.578.956
- Phải thu hoạt động tư vấn	6.052.949.931	6.100.059.868	45.000.000	(137.446.956)	6.007.612.912	6.100.059.868
- Phải thu các dịch vụ khác	690.546.726	761.355.979	-	(114.809.253)	646.546.726	761.355.979
- Phải thu hợp đồng giao dịch ký quỹ Margin	2.514.980.377	2.514.980.377	-	-	2.514.980.377	2.514.980.377
	16.862.382.720	16.542.697.391	175.176.456	(252.256.209)	16.465.617.638	16.542.697.391

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍSố 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố
Hà Nội, Việt Nam**Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

9 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Công ty Cổ phần tư vấn Đầu tư BrotherCapital	10.000.000.000	10.000.000.000
Công ty Cổ phần Công nghệ tin học và dịch vụ Goline	53.380.000	597.000.000
Trả trước cho người bán khác	344.841.635	522.716.435
	10.398.221.635	11.119.716.435

10 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**a) Chi phí trả trước ngắn hạn**

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Chi phí bảo trì phần mềm	1.313.343.334	-
Cước thuê kênh internet và dịch vụ cung cấp thông tin	634.876.092	134.782.013
Chi phí cải tạo văn phòng	-	272.749.310
	1.948.219.426	407.531.323

b) Chi phí trả trước dài hạn

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	1.091.843.078	1.143.630.266
Chi phí trả trước về thuê văn phòng	1.789.305.378	2.615.138.604
Chi phí trả trước cước leased line Internet	132.117.212	491.192.297
Chi phí sửa chữa, cải tạo văn phòng	2.074.805.674	138.264.779
	5.088.071.342	4.388.225.946

11 . CÀM CỐ, THẺ CHẤP, KÝ QUỸ, KÝ CƯỢC DÀI HẠN

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Đặt cọc thuê văn phòng và dịch vụ khác	1.909.797.250	1.933.797.250
	1.909.797.250	1.933.797.250

12 . TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Chi phí xây dựng bộ chỉ số PVN-Index	-	810.201.916
Phải thu khác	209.000.000	209.000.000
	209.000.000	1.019.201.916

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Số 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố
Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

13 . TÀI SẢN CỔ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 01/01/2022	3.398.642.200	23.801.917.592	27.200.559.792
Mua trong kỳ	-	444.600.300	444.600.300
Tại ngày 30/06/2022	3.398.642.200	24.246.517.892	27.645.160.092
Giá trị hao mòn lũy kế			
Tại ngày 01/01/2022	1.337.812.876	17.429.567.293	18.767.380.169
Khấu hao trong kỳ	212.210.004	1.172.317.334	1.384.527.338
Tại ngày 30/06/2022	1.550.022.880	18.601.884.627	20.151.907.507
Giá trị còn lại			
Tại ngày 01/01/2022	2.060.829.324	6.372.350.299	8.433.179.623
Tại ngày 30/06/2022	1.848.619.320	5.644.633.265	7.493.252.585

Trong đó:

- Nguyên giá tài sản cố định cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 14.030.876.664 đồng.

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các tài sản cố định này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam áp dụng đối với công ty chứng khoán chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

14 . TÀI SẢN CỔ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Phần mềm giao dịch, kế toán VND	Tài sản cố định vô hình khác VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 01/01/2022	27.980.640.035	1.040.000.000	29.020.640.035
Mua trong kỳ	2.604.500.000	-	2.604.500.000
Tại ngày 30/06/2022	30.585.140.035	1.040.000.000	31.625.140.035
Giá trị hao mòn lũy kế			
Tại ngày 01/01/2022	18.756.100.464	1.040.000.000	19.796.100.464
Khấu hao trong kỳ	1.836.503.213	-	1.836.503.213
Tại ngày 30/06/2022	20.592.603.677	1.040.000.000	21.632.603.677
Giá trị còn lại			
Tại ngày 01/01/2022	9.224.539.571	-	9.224.539.571
Tại ngày 30/06/2022	9.992.536.358	-	9.992.536.358

Trong đó:

- Nguyên giá tài sản cố định cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 14.870.001.295 đồng.

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các tài sản cố định này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam áp dụng đối với công ty chứng khoán chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍSố 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố
Hà Nội, Việt Nam**Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

15 . TIỀN NỢ QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Tiền nộp ban đầu	120.000.000	120.000.000
Tiền nộp bổ sung	17.225.622.300	15.590.778.054
Tiền lãi phân bổ trong kỳ	14.426.547	14.426.547
Số dư cuối kỳ	17.360.048.847	15.725.204.601

16 . VAY VÀ NỢ

	01/01/2022	Số vay trong kỳ	Số trả trong kỳ	30/06/2022
	VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn	332.050.000.000	3.813.986.761.247	(3.904.996.761.247)	241.040.000.000
Vay ngân hàng	332.050.000.000	3.813.986.761.247	(3.904.996.761.247)	241.040.000.000
	332.050.000.000	3.813.986.761.247	(3.904.996.761.247)	241.040.000.000

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Ngân hàng TMCP Đầu tư phát triển Việt Nam - CN Hà Thành (1)	207.050.000.000	302.050.000.000
Ngân hàng TMCP Đầu tư phát triển Việt Nam - CN Thái Hà (2)	33.990.000.000	30.000.000.000
	241.040.000.000	332.050.000.000

Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay và nợ

(1) Hợp đồng tín dụng hạn mức số: 01/2021/7740171/HDTD ký ngày 12/08/2021, với các điều khoản chi tiết sau:

- + Hạn mức tín dụng: 300.000.000.000 đồng;
- + Mục đích vay: Phục vụ hoạt động đầu tư, kinh doanh trái phiếu chính phủ, trái phiếu được chính phủ bảo lãnh phát hành, giấy tờ có giá và chứng khoán khác (không bao gồm trái phiếu doanh nghiệp, cổ phiếu);
- + Thời hạn của hợp đồng: 12 tháng;
- + Lãi suất: được xác định trong từng Hợp đồng tín dụng cụ thể theo chế độ lãi suất của Ngân hàng trong từng thời kỳ;
- + Các hình thức bảo đảm tiền vay: Là các hợp đồng thế chấp, cầm cố, bảo lãnh ký quỹ gồm: Hợp đồng cầm cố tài sản số 01/2020/7740171/HĐBĐ ngày 26/06/2020 được ký giữa Công ty và Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - chi nhánh Hà Thành.

(2) HĐ thấu chi số 01/2022/7740171/HĐTC ngày 20/01/2022, với các điều khoản chi tiết sau:

- + Hạn mức thấu chi: 33.990.000.000 đồng;
- + Mục đích thấu chi: bù đắp thiếu hụt thanh toán (vốn ngắn hạn) tạm thời do không cân đối kịp dòng tiền thanh toán;
- + Thời hạn của hợp đồng: 12 tháng;
- + Lãi suất thấu chi: 5,0%/năm;
- + Các hình thức bảo đảm tiền vay: Các hợp đồng tiền gửi được quy định cụ thể tại Hợp đồng thấu chi với tổng giá trị các hợp đồng tiền gửi là 34.000.000.000 đồng.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍSố 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố
Hà Nội, Việt Nam**Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

17 . TRÁI PHIẾU PHÁT HÀNH NGẮN HẠN

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Trái phiếu doanh nghiệp không chuyển đổi (*)	743.400.000.000	879.300.000.000
	743.400.000.000	879.300.000.000

(*) Thông tin về kết quả phát hành trái phiếu riêng lẻ năm 2022:

- + Mệnh giá: 100.000.000 đồng/1 trái phiếu;
- + Số lượng trái phiếu đang lưu hành tính đến 30/06/2022: 7.434.000 trái phiếu;
- + Lãi suất danh nghĩa: Lãi suất cố định từ 9 - 9,5%/năm;
- + Ngày đáo hạn trái phiếu: 01/04/2023 và 01/10/2023;
- + Mục đích phát hành: tăng quy mô vốn hoạt động cho vay chứng khoán giao dịch ký quỹ.

18 . PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Phải trả Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội	304.715.990	280.573.139
Phải trả Sở Giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh	558.002.032	1.710.807.397
Phải trả Trung tâm lưu ký chứng khoán	601.971.936	607.183.035
	1.464.689.958	2.598.563.571

19 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp có số dư lớn

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Công ty TNHH Tích hợp hệ thống CMC	-	1.077.350.000
Công ty Cổ phần Thương mại và xây dựng Alpha Việt Nam	574.915.900	-
Công ty TNHH Đầu tư thương mại và xây dựng Bình An Việt	563.636.360	-
Phải trả các đối tượng khác	157.272.788	3.051.948.626
	1.295.825.048	4.129.298.626

20 . NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Người mua trả tiền trước mua bán cổ phiếu tự doanh	2.760.000.000	1.560.000.000
Người mua trả tiền trước hoạt động tư vấn	860.692.500	577.442.500
	3.620.692.500	2.137.442.500

21 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Thuế Giá trị gia tăng	306.868.923	59.573.848
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	(85.580.739)	4.993.568.466
Thuế Thu nhập cá nhân	4.761.203.835	11.459.149.478
Các loại thuế khác	830.547.945	64.325.766
	5.813.039.964	16.576.617.558

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍSố 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố
Hà Nội, Việt Nam**Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

22 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Chi phí lãi vay phải trả	10.273.316.533	9.132.561.282
Chi phí hoạt động của công ty chứng khoán	4.038.515.623	10.039.165.758
	14.311.832.156	19.171.727.040

23 . NHẬN KÝ QUỸ, KÝ CƯỚC DÀI HẠN

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Nhận đặt cọc thuê văn phòng, dịch vụ khác	90.000.000	90.000.000
	90.000.000	90.000.000

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

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Phải trả cổ tức, lãi cổ tức cho nhà đầu tư	14.444.826.651	18.901.259.095
Phải trả các hợp đồng dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp (*)	374.007.411.762	255.748.160.452
Tài sản thừa chờ giải quyết	1.027.648.903	1.027.648.903
Giảm lãi Margin cho khách hàng	-	2.525.900.617
Phải trả trái tức thu hộ khách hàng	27.684.061.742	18.480.395.412
Các khoản phải trả, phải nộp khác	500.218.242	2.807.207.279
	417.664.167.300	299.490.571.758

(*) Khoản phải trả liên quan đến các hợp đồng ký kết giữa Công ty và các khách hàng thông qua việc Công ty thực hiện tìm kiếm, giới thiệu mã chứng khoán cho khách hàng có nhu cầu đầu tư; hoặc kinh doanh với mục đích phù hợp theo quy định của pháp luật.

25 . VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU**a) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	Tỷ lệ	30/06/2022	Tỷ lệ	01/01/2022
	(%)	VND	(%)	VND
Ngân hàng Thương mại cổ phần Đại				
chúng Việt Nam	51,17%	306.226.740.000	51,17%	306.226.740.000
SMBC Nikko Securities Inc.	14,90%	89.163.000.000	14,90%	89.163.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư tài chính				
Thành Việt	6,77%	40.498.000.000	6,77%	40.498.000.000
Các cổ đông khác	27,16%	162.525.260.000	27,16%	162.525.260.000
	100%	598.413.000.000	100%	598.413.000.000

b) Lợi nhuận chưa phân phối

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	14.238.427.685	2.619.905.083
Lợi nhuận chưa thực hiện	(3.273.912.956)	32.801.284
	10.964.514.729	2.652.706.367

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Số 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố
Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

c) Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông

	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
	VND	VND
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối năm trước	2.619.905.083	(30.831.721.212)
Lỗ chưa thực hiện tính đến cuối kỳ kế toán	(3.273.912.956)	(4.695.672.952)
Lãi đã thực hiện kỳ này tính từ đầu kỳ	15.832.117.726	18.148.037.968
Cơ sở lợi nhuận phân phối cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn tính đến cuối kỳ kế toán	18.452.022.809	(12.683.683.244)
Số trích các quỹ từ lợi nhuận	(4.213.595.124)	(500.000.000)
- Quỹ dự trữ điều lệ	(1.356.797.562)	-
- Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	(1.356.797.562)	-
- Quỹ khen thưởng phúc lợi	(1.500.000.000)	(500.000.000)
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối tính đến cuối kỳ kế toán	14.238.427.685	(13.183.683.244)

Theo Nghị quyết của Đại Hội đồng cổ đông số 01/NQ- ĐHĐCD-CKDK ngày 28 tháng 04 năm 2022, Công ty công bố việc phân phối lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm 2021 như sau:

	Số tiền VND
Trích Quỹ dự trữ điều lệ	1.356.797.562
Trích Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	1.356.797.562
Trích Quỹ khen thưởng phúc lợi	1.500.000.000

d) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	624.576.190.150	624.576.190.150
- Vốn góp đầu kỳ	624.576.190.150	624.576.190.150
- Vốn góp cuối kỳ	624.576.190.150	624.576.190.150

e) Cổ phiếu

	30/06/2022	01/01/2022
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	59.841.300	59.841.300
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	59.841.300	59.841.300
- Cổ phiếu phổ thông	59.841.300	59.841.300
Số lượng cổ phiếu được mua lại	16.252.526	16.252.526
- Cổ phiếu phổ thông	16.252.526	16.252.526
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	43.588.774	43.588.774
- Cổ phiếu phổ thông	43.588.774	43.588.774
Mệnh giá cổ phiếu đã lưu hành (VND)	10.000	10.000

26 . THUYẾT MINH CÁC TÀI KHOẢN LOẠI 0

	30/06/2022	01/01/2022
- USD	94.768,36	38.631,37

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍSố 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố
Hà Nội, Việt Nam**Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

27 . TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	263.376.819.261	548.215.355.938
1. Nhà đầu tư trong nước	263.376.819.261	548.215.355.938
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	63.138.808.906	56.827.992.313
1. Nhà đầu tư trong nước	62.822.143.519	52.664.029.605
2. Nhà đầu tư nước ngoài	316.665.387	4.163.962.708
Tiền gửi của tổ chức phát hành	43.149.350	100.459.650
1. Tiền gửi thanh toán cổ tức của tổ chức phát hành	43.149.350	100.459.650
	326.558.777.517	605.143.807.901

28 . PHẢI TRẢ NHÀ ĐẦU TƯ

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
1. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	326.515.628.167	605.043.348.251
1.1. Nhà đầu tư trong nước	317.868.884.027	576.412.047.890
1.2. Nhà đầu tư nước ngoài	8.646.744.140	28.631.300.361
	326.515.628.167	605.043.348.251

29 . PHẢI TRẢ CỔ TỨC, GỐC VÀ LÃI TRÁI PHIẾU

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho Nhà đầu tư	43.149.350	100.459.650
	43.149.350	100.459.650

30 . PHẢI TRẢ VAY CÔNG TY CHỨNG KHOÁN CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
1. Phải trả nghiệp vụ margin	936.662.711.043	1.026.492.373.043
1.1 Phải trả gốc margin	930.418.586.751	1.021.910.491.903
<i>Nhà đầu tư trong nước</i>	<i>930.418.586.751</i>	<i>1.021.910.491.903</i>
1.2 Phải trả lãi margin	6.244.124.292	4.581.881.140
<i>Nhà đầu tư trong nước</i>	<i>6.244.124.292</i>	<i>4.581.881.140</i>
2. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	78.774.939.722	137.136.109.268
2.1 Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	78.774.939.722	137.136.109.268
<i>Nhà đầu tư trong nước</i>	<i>78.774.939.722</i>	<i>137.136.109.268</i>
	1.015.437.650.765	1.163.628.482.311

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Số 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

31 . THU NHẬP

a) Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính

	Số lượng bán	Tổng giá trị bán VND	Tổng giá vốn VND	Lãi, lỗ bán chứng khoán kỳ nay		Lãi, lỗ bán chứng khoán kỳ trước	
				Lãi VND	Lỗ VND	Lãi VND	Lỗ VND
- Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam	-	-	-	-	-	513.831.759	-
- Cổ phiếu Công ty Cổ phần PVI	65.000	3.332.390.000	3.184.500.000	147.890.000	-	2.983.190.000	-
- Công ty Cổ phần Fecon	-	-	-	-	-	895.301.981	-
- Tổng Công ty Dầu Việt Nam – Công ty cổ phần	200.000	4.150.000.000	3.215.000.000	935.000.000	-	-	-
- Cổ phiếu/ Trái phiếu niêm yết khác	8.801.000	1.020.984.000.000	1.007.303.829.000	15.017.198.934	1.337.027.934	46.178.000.000	-
- Trái phiếu chưa Niêm yết	21.731.561	2.419.159.914.359	2.411.723.584.652	31.603.551.827	24.167.222.120	1.956.097.211	1.468.054.657
- Chứng Chỉ tiền gửi	50.001	112.049.390.411	111.594.600.000	454.790.411	-	1.603.303.862	4.857.534
		3.559.675.694.770	3.537.021.513.652	48.158.431.172	25.504.250.054	54.129.724.813	1.472.912.191

b) . Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính

	Giá trị mua theo sổ kế toán	Giá trị thị trường/ Giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 30/06/2022		Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 01/01/2022		Chênh lệch điều chỉnh sổ kế toán	
			Đánh giá tăng	Đánh giá giảm	Đánh giá tăng	Đánh giá giảm	Đánh giá tăng	Đánh giá giảm
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
FVTPL	30.688.685.256	27.414.772.300	2.131.275.186	(5.405.188.142)	809.256.310	(776.455.026)	7.178.605.050	(10.485.319.290)
Chứng khoán niêm yết/ upcom	30.688.685.256	27.414.772.300	2.131.275.186	(5.405.188.142)	809.256.310	(776.455.026)	7.178.605.050	(10.485.319.290)
- PPY	723.795	383.800	-	(339.995)	43.805	-	76.000	(459.800)
- VAF	603.669	599.250	-	(4.419)	69.531	-	216.750	(290.700)
- PAI	5.018.100.000	6.523.530.000	1.505.430.000	-	-	(752.715.000)	3.412.308.000	(1.154.163.000)
- PWA	338.569	315.000	-	(23.569)	471.431	-	55.000	(550.000)
- PAN	10.376.286.000	6.623.668.800	-	(3.752.617.200)	-	-	1.105.936.800	(5.009.465.500)
- VPB	4.912.212.880	3.853.810.000	-	(1.058.402.880)	-	-	6.284.650	(1.069.351.800)
- Các chứng khoán khác	10.380.420.343	10.412.465.450	625.845.186	(593.800.079)	808.671.543	(23.740.026)	2.653.727.850	(3.251.038.490)
	<u>30.688.685.256</u>	<u>27.414.772.300</u>	<u>2.131.275.186</u>	<u>(5.405.188.142)</u>	<u>809.256.310</u>	<u>(776.455.026)</u>	<u>7.178.605.050</u>	<u>(10.485.319.290)</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍSố 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố
Hà Nội, Việt Nam**Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

c) Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, các khoản cho vay, HTM, AFS

	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
	VND	VND
Từ tài sản tài chính FVTPL	1.926.240.236	554.796.672
Từ tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	12.460.397.899	8.476.113.135
Từ các khoản cho vay	75.374.381.379	48.941.120.182
	89.761.019.514	57.972.029.989

d) Doanh thu ngoài thu nhập các tài sản tài chính

	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
	VND	VND
- Doanh thu từ trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức của tổ chức phát hành	-	45.943.289
- Doanh thu khác	7.286.433.238	3.560.723.637
Thu nhập thuần hoạt động khác	7.286.433.238	3.606.666.926

32 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
	VND	VND
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	42.737.996	1.919.969
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	34.580.432	1.919.969
- Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	8.157.564	-
Doanh thu lãi liên gửi không kỳ hạn và có kỳ hạn	603.490.885	866.998.073
	646.228.881	868.918.042

33 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
	VND	VND
Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái	8.668.188	5.123.053
- Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	8.668.188	3.049.614
- Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	2.073.439
Chi phí lãi vay	46.651.335.962	21.169.979.023
	46.660.004.150	21.175.102.076

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Số 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố
Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

34 . CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
	VND	VND
Chi phí lương và các khoản theo lương	7.275.796.677	7.750.410.706
Kinh phí công đoàn, BHXH, BHYT, BHTN	1.475.514.549	1.336.212.000
Chi phí vật tư văn phòng	133.971.381	150.316.721
Chi phí công cụ, dụng cụ	356.701.483	203.830.430
Chi phí khấu hao TSCĐ, BĐSĐT	1.031.325.286	432.666.383
Chi phí thuế, phí và lệ phí	86.985.514	6.002.964.696
Chi phí dự phòng/hoàn nhập dự phòng	(114.809.253)	81.400.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.873.280.625	3.485.291.530
Chi phí khác	3.629.373.939	6.446.076.782
	17.748.140.201	25.889.169.248

35 . THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	15.832.117.726	22.561.348.291
Các khoản điều chỉnh tăng	300.000.000	60.000.000
- Chi phí không hợp lệ	300.000.000	60.000.000
Các khoản điều chỉnh giảm	(40.360.803.060)	(554.796.672)
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	(1.926.240.236)	(554.796.672)
- Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư theo thông tư 114/2021/TT-BTC áp dụng cho năm tài chính 2022	(38.434.562.824)	-
Thu nhập chịu thuế TNDN	(24.228.685.334)	22.066.551.619
Chi phí thuế TNDN hiện hành (thuế suất 20%)	-	4.413.310.323
Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp của các kỳ trước vào thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp kỳ này	-	(419.250.690)
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp đầu kỳ	4.993.568.466	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp trong kỳ	(5.079.149.205)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cuối kỳ	(85.580.739)	3.994.059.633

36 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
	VND	VND
Tổng lợi nhuận sau thuế	12.525.403.486	14.620.788.668
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	12.525.403.486	14.620.788.668
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	59.841.300	59.841.300
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	209	244

Công ty chưa có dự tính trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi trên Lợi nhuận sau thuế tại các thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Số 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố
Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

37 . CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Các loại công cụ tài chính của Công ty bao gồm:

	Giá trị sổ kế toán			
	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá gốc/ Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	Giá gốc/ Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	50.145.294.774	-	52.555.942.778	-
Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	287.014.449.897	-	305.929.910.559	-
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	542.400.000.000	-	482.412.500.000	-
Các khoản cho vay	1.009.193.526.473	(2.514.980.377)	1.159.046.601.171	(2.514.980.377)
Các khoản phải thu	61.624.809.696	(13.950.637.261)	52.745.709.420	(14.027.717.014)
	1.950.378.080.840	(16.465.617.638)	2.052.690.663.928	(16.542.697.391)
			30/06/2022	01/01/2022
			VND	VND
Vay và nợ			984.440.000.000	1.211.350.000.000
Phải trả người bán, phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán và phải trả khác			420.424.682.306	306.218.433.955
Chi phí phải trả			14.311.832.156	19.171.727.040
			1.419.176.514.462	1.536.740.160.995

Theo quy định tại Thông tư 210/2009/TT-BTC và Thông tư 334/2016/TT-BTC, tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính đã được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. 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. Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về giá, tỷ giá hối đoái và lãi suất.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍSố 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố
Hà Nội, Việt Nam**Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

Rủi ro về giá:

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư.

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 30/06/2022				
Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	287.014.449.897	-	-	287.014.449.897
	<u>287.014.449.897</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>287.014.449.897</u>
Tại ngày 01/01/2022				
Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	305.929.910.559	-	-	305.929.910.559
	<u>305.929.910.559</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>305.929.910.559</u>

Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

Rủi ro về lãi suất:

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do 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 lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

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 không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 30/06/2022				
Tiền và các khoản tương đương tiền	50.145.294.774	-	-	50.145.294.774
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	542.400.000.000	-	-	542.400.000.000
Các khoản cho vay	1.006.678.546.096	-	-	1.006.678.546.096
Các khoản phải thu	47.674.172.435	-	-	47.674.172.435
	<u>1.646.898.013.305</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.646.898.013.305</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Số 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố
Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 01/01/2022				
Tiền và các khoản tương đương tiền	52.555.942.778	-	-	52.555.942.778
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	432.400.000.000	-	50.012.500.000	482.412.500.000
Các khoản cho vay	1.156.531.620.794	-	-	1.156.531.620.794
Các khoản phải thu	38.717.992.406	-	-	38.717.992.406
	1.680.205.555.978	-	50.012.500.000	1.730.218.055.978

Rủi ro thanh khoản

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

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 30/06/2022				
Vay và nợ	984.440.000.000	-	-	984.440.000.000
Phải trả người bán, phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán và phải trả khác	420.424.682.306	-	-	420.424.682.306
Chi phí phải trả	14.311.832.156	-	-	14.311.832.156
	1.419.176.514.462	-	-	1.419.176.514.462

Tại ngày 01/01/2022				
Vay và nợ	1.211.350.000.000	-	-	1.211.350.000.000
Phải trả người bán, phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán và phải trả khác	306.218.433.955	-	-	306.218.433.955
Chi phí phải trả	19.171.727.040	-	-	19.171.727.040
	1.536.740.160.995	-	-	1.536.740.160.995

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

38. NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính giữa niên độ.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Số 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

39 . BÁO CÁO BỘ PHẬN

Theo lĩnh vực kinh doanh

	Hoạt động môi giới, lưu ký chứng khoán	Hoạt động đầu tư tự doanh	Các hoạt động khác	Tổng cộng các bộ phần	Loại trừ	Tổng cộng toàn doanh nghiệp
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Doanh thu hoạt động	43.733.415.194	57.263.276.458	114.772.039.344	215.768.730.996	-	215.768.730.996
Chi phí hoạt động	41.980.213.108	72.571.644.185	71.577.852.621	186.129.709.914	-	186.129.709.914
Doanh thu không phân bổ				646.228.881	-	646.228.881
Chi phí không phân bổ				17.756.808.389	-	17.756.808.389
Kết quả hoạt động	1.753.202.086	(15.308.367.727)	43.194.186.723	12.528.441.574	-	12.528.441.574
Tài sản bộ phận trực tiếp	21.268.508.785	377.325.184.798	1.542.583.851.003	1.941.177.544.586	-	1.941.177.544.586
Tài sản không phân bổ				-	-	137.854.362.361
Tổng tài sản	21.268.508.785	377.325.184.798	1.542.583.851.003	1.941.177.544.586	-	2.079.031.906.947
Nợ phải trả bộ phận trực tiếp	1.464.689.958	-	989.356.517.548	990.821.207.506	-	990.821.207.506
Nợ phải trả không phân bổ				-	-	443.216.167.412
Tổng nợ phải trả	1.464.689.958	-	989.356.517.548	990.821.207.506	-	1.434.037.374.918

Theo khu vực địa lý

Toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam do vậy Công ty không thực hiện lập báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍSố 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố
Hà Nội, Việt Nam**Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

40 . NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Trong kỳ, Công ty có giao dịch với các bên liên quan như sau:

	Mối quan hệ	06 tháng đầu năm 2022 VND	06 tháng đầu năm 2021 VND
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	Bên liên quan của Công ty mẹ	2.803.971.476	2.051.281.590

Số dư với các bên liên quan tại ngày kết thúc kỳ kế toán:

	Mối quan hệ	30/06/2022 VND	01/01/2022 VND
Tiền gửi			
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam	Công ty mẹ	39.482.084.662	15.244.516.864
Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp			
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	Bên liên quan của Công ty mẹ	2.164.945.794	202.548.868
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam	Công ty mẹ	211.806.375	152.183.475

Ngoài các thông tin về các bên liên quan đã được trình bày ở trên, giao dịch với các bên liên quan khác như sau:

	06 tháng đầu năm 2022 VND	06 tháng đầu năm 2021 VND
Thu nhập của Hội đồng quản trị		
Nguyễn Anh Tuấn	332.563.308	466.726.000
Hồ Việt Hà	54.000.000	54.000.000
Trịnh Thế Phương	54.000.000	54.000.000
Phạm Anh Đức	36.000.000	36.000.000
Nguyễn Xuân Hưng	(*)	(*)

(*) Đã được trình bày ở phần thu nhập của ban Giám đốc như chi tiết bên dưới.

	06 tháng đầu năm 2022 VND	06 tháng đầu năm 2021 VND
Thu nhập của Ban Giám đốc		
Nguyễn Xuân Hưng	401.263.764	316.012.163
Bùi Huy Long (Miễn nhiệm ngày 26/04/2021)	-	161.304.500
Nguyễn Mạnh Cường (Bỏ nhiệm ngày 26/02/2021)	317.027.645	177.785.345
Phan Quỳnh Nga (Bỏ nhiệm ngày 10/02/2022)	257.435.975	-

Ngoài giao dịch với bên liên quan nêu trên, các bên liên quan khác không phát sinh giao dịch trong kỳ và không có số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán với Công ty.

41 . SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ và thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính giữa niên độ cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 đã được Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC kiểm toán. Số liệu trên Báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ, Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍSố 18 Lý Thường Kiệt, quận Hoàn Kiếm, thành phố
Hà Nội, Việt Nam**Báo cáo tài chính giữa niên độ**


Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

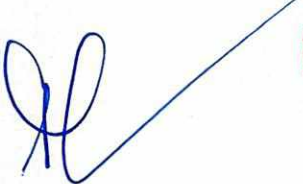
Từ ngày 01 tháng 02 năm 2022, Thông tư 114/2021/TT-BTC có hiệu lực, bãi bỏ thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2014 về hướng dẫn chế độ tài chính đối với Công ty chứng khoán, Công ty quản lý quỹ. Theo đó, quy định về việc xác định trích lập và xử lý các khoản dự phòng tổn thất các khoản đầu tư thực hiện theo Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/8/2019 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp và các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế (nếu có).


Một số chỉ tiêu đã được phân loại lại cho phù hợp để so sánh với số liệu kỳ này.

	Mã số	Số liệu trên BCTC đã được kiểm toán/soát xét năm trước VND	Số liệu điều chỉnh lại VND	Chênh lệch VND	Ghi chú
Báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ					
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115	140.179.648.218	145.696.548.218	5.516.900.000	(*)
Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	(12.650.000.000)	(51.084.562.824)	(38.434.562.824)	(*)
Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	412	(20.516.900.000)	(15.000.000.000)	5.516.900.000	(*)
Lợi nhuận chưa phân phối	417	41.087.269.191	2.652.706.367	(38.434.562.824)	(*)
Báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ					
Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	301	(6.350.000.000)	-	6.350.000.000	(*)

(*) Điều chỉnh bổ sung dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp theo quy định tại Thông tư 114/2021/TT-BTC.


Lê Thị Thanh Tâm
Người lập


Vũ Thị Trà My
Kế toán trưởng


Nguyễn Xuân Hưng
Giám đốc

Hà Nội, ngày 13 tháng 08 năm 2022