

1418

CÔNG TY CỔ
PHẦN CHỨNG
KHOẢN DẦU KHÍ

Digitally signed by CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG
KHOẢN DẦU KHÍ
DN: C=VN, S=Hà Nội, O=CÔNG TY CỔ PHẦN
CHỨNG KHOẢN DẦU KHÍ, CN=CÔNG TY CỔ
PHẦN CHỨNG KHOẢN DẦU KHÍ
OID.2.5.2.42:19000000:100:1:1=HST:0102095561
Reason: I am the author of this document
Location: your signing location here
Date: 2025.10.20 15:20:29+0700
Foxit PDF Reader Version: 11.0.1

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOẢN DẦU KHÍ
cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2026 đến ngày 30/09/2026



NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban Giám đốc	02-03
Báo cáo tài chính	04-37
Báo cáo tình hình tài chính	04-07
Báo cáo kết quả hoạt động	08-09
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	10-13
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu	14
Thuyết minh Báo cáo tài chính	15-37

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

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 01/07/2026 đến ngày 30/09/2026.

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 109/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 22 tháng 09 năm 2026. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0102095561 do Sở Kế hoạch đầu tư thành phố Hà Nội cấp, đăng ký lần đầu ngày 06 tháng 12 năm 2006, đăng ký thay đổi lần thứ 15 vào ngày 30 tháng 09 năm 2026.

Trụ sở của Công ty tại: Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam, Thành phố Hà Nội, Việt

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

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong Quý III/2026 và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Ngô Ngọc Quang	Chủ tịch	(Bổ nhiệm ngày 12/09/2026)
Bà Hồ Việt Hà	Ủy viên	
Ông Trịnh Thế Phương	Ủy viên	
Ông Trần Tuấn Anh	Ủy viên	
Bà Phan Quỳnh Nga	Ủy viên	

Các thành viên của Ban Giám đốc đã điều hành Công ty trong Quý III/2026 và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Bà Phan Quỳnh Nga	Giám đốc
Bà Lưu Thị Việt Hà	Phó Giám đốc

Các thành viên của Ban Kiểm soát bao gồm:

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

NGƯỜI ĐẠI DIỆN PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty khi lập Báo cáo tài chính này là Bà Phan Quỳnh Nga – Giám đốc Công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

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

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 Quý III/2026. 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 09 năm 2026, 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 01/07/2026 đến ngày 30/09/2026, 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 và Thông tư số 68/2024/TT-BTC ngày 18/09/2024 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 96/2020/TT-BTC

Thay mặt Ban Giám đốc



Phan Quỳnh Nga

Giám đốc Công ty

Hà Nội, Ngày 19 tháng 10 năm 2026

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2026

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/09/2026	01/01/2026
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		2,797,333,744,544	3,107,851,441,264
110	I. Tài sản tài chính		2,794,521,422,033	2,995,534,867,956
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	117,700,496,909	255,263,780,377
111.1	1.1 Tiền		117,700,496,909	255,263,780,377
111.2	1.2 Các khoản tương đương tiền		-	-
112	2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua	5	24,527,873,150	346,144,863,070
	3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	5	1,005,977,862,883	800,000,000,000
113				
114	4. Các khoản cho vay	5	1,384,661,204,956	1,394,284,157,600
115	5. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	5	123,949,984,323	133,949,984,323
	Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	6	(52,251,309,178)	(61,351,309,178)
116	6.			
117	7. Các khoản phải thu	7	183,310,823,737	103,138,795,507
117.1	7.1 Phải thu bán các tài sản tài chính		142,952,859,301	63,230,030,187
117.2	7.2 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		40,357,964,436	39,908,765,320
117.3	7.2.1 Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận		24,057,430,194	20,227,792,552
117.4	7.2.2 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		16,300,534,242	19,680,972,768
118	8.			
	9. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	7	5,497,985,300	2,083,316,629
119			5,696,890,418	5,957,093,801
122	10.			
129	11.			
	Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	7	9,561,062,454	30,175,638,746
130	11.		(14,111,452,919)	(14,111,452,919)
130	II. Tài sản ngắn hạn khác		2,812,322,511	112,316,573,308
131	1. Tạm ứng		64,000,000	168,953,560
132	2.		-	-
133	3.			
134	4.			
137	7.			
139	9.			
	Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác		2,748,322,511	3,897,619,748
			-	108,250,000,000
			209,000,000	209,000,000
			(209,000,000)	(209,000,000)
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		31,614,881,697	35,166,883,083
220	II. Tài sản cố định		7,329,453,390	9,634,851,739
221	1.			
222	-			
223a	-			
227	3.			
228	-			
229a	-			
	Tài sản cố định hữu hình	11	6,937,480,233	8,520,391,727
	Nguyên giá		37,845,884,221	37,392,822,821
	Giá trị hao mòn lũy kế		(30,908,403,988)	(28,872,431,094)
	Tài sản cố định vô hình	12	391,973,157	1,114,460,012
	Nguyên giá		34,164,198,554	34,164,198,554
	Giá trị hao mòn lũy kế		(33,772,225,397)	(33,049,738,542)
250	V. Tài sản dài hạn khác		24,285,428,307	25,532,031,344
251	1.			
252	2.			
254	4.			
255	5.			
260	VI.			
	Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn		-	-
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		2,828,948,626,241	3,143,018,324,347

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2026

(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/09/2026	01/01/2026
			VND	VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		2,027,334,213,981	2,391,762,239,729
310	I. Nợ phải trả ngắn hạn		2,027,233,741,239	2,391,661,766,987
311	1. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	14	1,609,931,235,090	1,762,858,641,903
312	1.1 Vay ngắn hạn		1,609,931,235,090	1,762,858,641,903
316	4. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	15	50,000,000,000	69,899,445,831
318	6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	16	1,807,350,000	2,792,243,731
320	8. Phải trả người bán ngắn hạn	17	824,726,127	727,873,986
321	9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		888,431,488	788,431,488
322	10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	18	8,045,956,298	7,148,568,404
323	11. Phải trả người lao động		5,595,147,012	9,456,352,572
324	12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		336,128,086	288,107,535
325	13. Chi phí phải trả ngắn hạn	19	27,285,887,162	45,353,809,654
327	15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		6,032,379,798	-
328	16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	20	100,000,000	100,000,000
329	17. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	21	314,683,478,975	491,925,919,879
330	18. Dự phòng phải trả ngắn hạn		-	-
331	19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		1,703,021,203	322,372,004
340	II. Nợ phải trả dài hạn		100,472,742	100,472,742
346	6. Trái phiếu phát hành dài hạn	15	-	-
352	12. Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	20	90,000,000	90,000,000
355	15. Quỹ bảo vệ Nhà đầu tư		10,472,742	10,472,742
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		801,614,412,260	751,256,084,618
416	I. Vốn chủ sở hữu	22	801,614,412,260	751,256,084,618
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	1.2 Thặng dư vốn cổ phần		26,163,190,150	26,163,190,150
414	4. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		4,732,088,575	4,732,088,575
415	5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		4,721,738,575	4,721,738,575
416	6. Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		-	-
417	7. Lợi nhuận chưa phân phối		167,584,394,960	117,226,067,318
417.1	7.1 Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		169,175,935,749	117,524,700,387
417.2	7.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		(1,591,540,789)	(298,633,069)
420	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác		-	-
440	TỔNG CỘNG NỢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		2,828,948,626,241	3,143,018,324,347

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	30/09/2026	01/01/2026
			VND	VND
	TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT			
	A.			
006	1. 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		854,217	694,026
009	4. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của công ty chứng khoán		132	306
012	7. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của công ty chứng khoán		13,615,843	13,615,843
	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		2,632,562,805	2,443,116,403
021.1	a. Tài sản tài chính giao dịch dự do chuyển nhượng		2,460,922,729	2,017,368,218
021.2	b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng		2,967,166	212,781,744
021.3	c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		168,672,852	191,050,852
021.4	d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		58	10,673
021.5	e. Tài sản tài chính chờ thanh toán		-	21,904,916
022	2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư		162,666,945	2,550,778
022.1	a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng		2,827,961	2,547,158
022.2	b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng		159,838,984	3,620
023	3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư		-	3,043,786

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Mã số	CHỈ TIÊU		Thuyết minh	30/09/2026	01/01/2026
				VND	VND
026	7.	Tiền gửi của khách hàng	23	258,695,232,708	340,278,963,669
027	7.1	Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		212,315,663,136	323,076,210,393
029	7.3	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		46,379,569,572	17,202,753,276
029.1	a.	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư trong nước		46,374,645,361	16,976,891,191
029.2	b.	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư nước ngoài		4,924,211	225,862,085
031	9.	Phải trả Nhà đầu tư về tiền giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	24	258,695,232,708	340,278,963,669
031.1	9.1	Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		178,288,868,017	333,483,061,226
031.2	9.2	Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		80,406,364,691	6,795,902,443



Nguyễn Ngọc Sơn
Người lập



Lê Đức Cường
Phụ trách kế toán



Phan Quỳnh Nga
Giám đốc Công ty
Ngày 19 tháng 10 năm 2026

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN ĐẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2026 đến ngày 30/09/2026

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý III/2026	Quý III/2025	LŨY KẾ NĂM NAY ĐẾN HẾT QUÝ	LŨY KẾ NĂM TRƯỚC ĐẾN HẾT QUÝ
			VND	VND	VND	VND
I.	DOANH THU HOẠT ĐỘNG					
01	1.1	Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	4,955,812,734	32,958,832,913	48,899,300,951	108,094,662,224
01.1	a.	Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	26.a)	3,629,000,014	27,255,985,411	43,424,852,821
01.2	b.	Chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC FVTPL	5	1,183,442,220	5,700,966,882	4,926,381,380
01.3	c.	Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	26.b)	143,370,500	1,880,620	548,066,750
02	1.2	Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	26.b)	30,003,835,767	13,076,462,511	76,442,497,839
03	1.3	Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	26.b)	47,680,471,094	50,576,925,198	140,952,205,010
04	0.3	Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	26.b)	-	-	1,000,000,000
05	0.3	Lãi từ các công cụ phái sinh phòng		-	-	-
06	1.4	Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán		12,419,883,318	30,102,680,473	48,320,103,740
09	1.5	Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		2,814,694,048	2,026,119,572	5,853,301,570
10	1.6	Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính		1,187,272,728	533,181,818	6,120,298,296
11	1.7	Thu nhập hoạt động khác	26.d)	4,171,453,269	4,829,045,407	11,764,428,848
20		Cộng doanh thu hoạt động		103,233,422,958	134,103,247,892	339,352,136,254
II.	CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG					
21	2.1	Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		3,003,773,698	22,370,547,257	35,351,119,828
21.1	a.	Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	26.a)	285,616,938	18,127,603,911	29,131,830,728
21.2	b.	Chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	5	2,718,156,760	4,242,943,346	6,219,289,100
21.3	c.	Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL		-	-	-
23	2.2	Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm TS tài chính, chi phí đi vay của các khoản cho vay		900,000,000	4,766,900,904	(9,100,000,000)
26	2.3	Chi phí hoạt động tự doanh		1,014,866,587	533,131,286	2,345,552,339
27	2.4	Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán		24,598,746,100	33,735,675,401	77,606,148,225
30	2.5	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng		2,253,524,583	2,186,470,566	6,518,697,107
31	2.6	Chi phí hoạt động tư vấn tài chính		2,452,310,558	1,074,482,932	5,020,611,815
32	2.7	Chi phí các dịch vụ khác		-	-	-
40		Cộng chi phí hoạt động		34,223,221,526	64,667,208,346	117,742,129,314
						189,853,930,852

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2026 đến ngày 30/09/2026

Mã số	CHỈ TIÊU		Thuyết minh	Quý III/2026	Quý III/2025	LŨY KẾ NĂM NAY ĐẾN HẾT QUÝ	LŨY KẾ NĂM TRƯỚC ĐẾN HẾT QUÝ
				VND	VND	VND	VND
	III.	DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH					
41	3.1	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		-	-	-	-
42	3.2	Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	27	236,675,656	492,539,271	1,048,177,883	1,217,693,255
50		Cộng doanh thu hoạt động tài chính		236,675,656	492,539,271	1,048,177,883	1,217,693,255
	IV.	CHI PHÍ TÀI CHÍNH	28				
51	4.1	Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		-	-	-	-
52	4.2	Chi phí lãi vay		41,294,414,413	31,400,266,990	114,511,422,579	84,290,015,884
60		Cộng chi phí tài chính		41,294,414,413	31,400,266,990	114,511,422,579	84,290,015,884
62	VI.	CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	29	14,384,371,436	13,743,607,097	42,767,389,742	43,485,772,004
70	VII.	KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG		13,568,091,239	24,784,704,730	65,379,372,502	47,887,532,932
	VIII.	THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC					
71	8.1	Từ nhập khác		-	9,090,910	2,272,727	9,090,910
72	8.2	Chi phí khác		-	-	125,000,000	860,000,000
80		Cộng kết quả hoạt động khác		-	9,090,910	(122,727,273)	(850,909,090)
90	IX.	TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ		13,568,091,239	24,793,795,640	65,256,645,229	47,036,623,842
91	9.1	Lợi nhuận đã thực hiện		15,102,805,779	23,335,772,104	66,549,552,949	44,631,398,216
92	9.2	Lợi nhuận chưa thực hiện		(1,534,714,540)	1,458,023,536	(1,292,907,720)	2,405,225,626
100	X.	CHI PHÍ THUẾ TNDN	30	2,838,383,382	4,695,938,297	13,398,317,587	8,989,978,269
100.1	10.1	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		2,838,383,382	4,695,938,297	13,398,317,587	8,989,978,269
100.2	10.2	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		-	-	-	-
200	XI.	LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN		10,729,707,857	20,097,857,343	51,858,327,642	38,046,645,573

Nguyễn Ngọc Sơn
Người lập

Lê Đức Cường
Phụ trách kế toán

Phan Quỳnh Nga
Giám đốc Công ty

Ngày 19 tháng 10 năm 2026



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2026 đến ngày 30/09/2026

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	LŨY KẾ NĂM NAY ĐẾN HẾT QUÝ	LŨY KẾ NĂM TRƯỚC ĐẾN HẾT QUÝ
			VND	VND
	I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
01	1. Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp		65,256,645,229	47,036,623,842
02	2. Điều chỉnh cho các khoản		107,121,704,445	88,750,946,245
03	- Khấu hao tài sản cố định		2,758,459,749	2,795,524,520
04	- Các khoản dự phòng		(9,100,000,000)	2,883,099,096
05	- Lãi (lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện			-
06	- Chi phí lãi vay		114,511,422,579	84,290,015,884
07	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(1,048,177,883)	(1,217,693,255)
08	- Dự lãi chiết khấu trái phiếu			-
09	- Các khoản điều chỉnh khác			-
10	3. Tăng các chi phí phi tiền tệ		6,219,289,100	6,987,561,766
11	- Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL		6,219,289,100	6,987,561,766
12	- Lỗ suy giảm giá trị các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		-	-
13	- Lỗ suy giảm giá trị các khoản cho vay		-	-
14	- Lỗ về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý của TSTC sẵn sàng để bán AFS khi phân loại lại		-	-
15	- Suy giảm giá trị của các tài sản cố định, BĐSĐT		-	-
16	- Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn		-	-
17	- Lỗ khác		-	-
18	4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ		(4,926,381,380)	(9,392,787,392)
19	- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL		(4,926,381,380)	(9,392,787,392)
20	- Lãi về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại		-	-
21	- Lãi khác		-	-
30	5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(139,002,804,701)	(935,874,245,044)
31	- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL		320,324,082,200	(44,093,630,841)
32	- Tăng (giảm) các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		(205,977,862,883)	(340,170,958,904)
33	- Tăng (giảm) các khoản cho vay		9,622,952,644	(699,842,502,393)
34	- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS		10,000,000,000	7,650,000,000
35	- (-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính		(79,722,829,114)	(9,231,463,662)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2026 đến ngày 30/09/2026

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	LŨY KẾ NĂM NAY ĐẾN HẾT QUÝ	LŨY KẾ NĂM TRƯỚC ĐẾN HẾT QUÝ
			VND	VND
36	- (-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		(449,199,116)	(12,344,532,185)
37	- (-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp		360,203,383	2,180,123,364
38	- (-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán		-	-
39	- (-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác		20,614,576,292	19,126,800
40	- Tăng (giảm) các tài sản khác		1,373,729,384	782,066,832
41	- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)		840,930,300	(16,444,229,023)
42	- Tăng (giảm) chi phí trả trước		1,024,824,450	5,995,293,013
43	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(12,634,674,342)	(6,453,897,579)
44	- Lãi vay đã trả		(133,420,275,371)	(84,290,015,884)
45	- Tăng, (giảm) phải trả cho người bán		(3,317,816,530)	1,307,951,956
46	- Tăng, (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		48,020,551	110,588,713
47	- Tăng, (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN)		133,744,649	2,329,478,838
48	- Tăng, (giảm) phải trả người lao động		(3,861,205,560)	4,731,547,926
49	- Tăng, (giảm) phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính		-	-
50	- Tăng, (giảm) phải trả, phải nộp khác		(172,194,954,837)	278,408,991,765
51	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		108,352,300,000	112,070,943,000
52	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(119,350,801)	(138,589,126,780)
60	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		34,668,452,693	(802,491,900,583)
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		(453,061,400)	-
62	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác		-	-
63	3. Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác		-	-
64	4. Tiền thu hồi các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác		-	-
65	5. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn		1,048,177,883	1,217,693,255
70	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		595,116,483	1,217,693,255
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
71	1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		-	-
72	2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu phát hành		-	-

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2026 đến ngày 30/09/2026

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	LŨY KẾ NĂM NAY ĐẾN HẾT QUÝ	LŨY KẾ NĂM TRƯỚC ĐẾN HẾT QUÝ
			VND	VND
73	3. Tiền vay gốc		75,956,440,555,355	69,202,801,239,307
74	4. Tiền chi trả nợ gốc vay		(76,129,267,407,999)	(68,661,020,377,505)
75	5. Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính		-	-
76	6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		-	-
80	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(172,826,852,644)	541,780,861,802
90	IV. Tăng (giảm) tiền thuần trong kỳ		(137,563,283,468)	(259,493,345,526)
101	V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ		255,263,780,377	326,646,044,128
101.1	- Tiền		255,263,780,377	326,646,044,128
101.2	- Các khoản tương đương tiền			
102	- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ			-
103	VI. Tiền & các khoản tương đương tiền cuối kỳ	4	117,700,496,909	67,152,698,602
103.1	- Tiền		117,700,496,909	67,152,698,602
103.2	- Các khoản tương đương tiền		-	
104	- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		-	-

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

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2026 đến ngày 30/09/2026

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	LŨY KẾ NĂM NAY ĐẾN HẾT QUÝ	LŨY KẾ NĂM TRƯỚC ĐẾN HẾT QUÝ
			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		53,314,498,186,112	57,156,537,014,989
02	2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(50,327,224,391,119)	(67,423,867,242,945)
03	3. Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng			10,461,273,772,405
08	4. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		(3,063,004,224,384)	
11	5. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng		(5,853,301,570)	(5,769,927,006)
14	6. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		1,241,741,058,164	1,161,763,157,150
15	7. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(1,241,741,058,164)	(1,161,763,157,150)
20	Tăng/giảm tiền thuần trong Quý III/2026		(81,583,730,961)	188,173,617,443
30	II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm		340,278,963,669	175,424,977,681
31	- Tiền gửi ngân hàng đầu năm		340,278,963,669	175,424,977,681
32	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý		323,076,210,393	170,979,623,393
34	- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		17,202,753,276	4,445,354,288
40	III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm của khách hàng	23	258,695,232,708	363,598,595,124
41	Tiền gửi ngân hàng cuối năm		258,695,232,708	363,598,595,124
42	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán		212,315,663,136	356,781,299,441
44	- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		46,379,569,572	6,817,295,683

Nguyễn Ngọc Sơn
Người lập

Lê Đức Cường
Phụ trách kế toán

Phan Quỳnh Nga
Giám đốc Công ty

Hà Nội, Ngày 19 tháng 10 năm 2026

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOẢN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam, Thành phố Hà Nội.

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2026 đến ngày 30/09/2026

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm				Số dư cuối Quý III/2026	
		01/01/2025	01/01/2026	Năm 2025		Năm 2026		31/12/2025	30/09/2026
				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		4,732,088,575	4,732,088,575	-	-	-	-	4,732,088,575	4,732,088,575
3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		4,721,738,575	4,721,738,575	-	-	-	-	4,721,738,575	4,721,738,575
4. Lợi nhuận chưa phân phối		73,626,887,952	117,226,067,318	44,599,179,366	1,000,000,000	51,858,327,642	1,500,000,000	117,226,067,318	167,584,394,960
4.1 Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		75,584,361,547	117,524,700,387	42,940,338,840	1,000,000,000	53,151,235,362	1,500,000,000	117,524,700,387	169,175,935,749
4.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		(1,957,473,595)	(298,633,069)	1,658,840,526	-	(1,292,907,720)	-	(298,633,069)	(1,591,540,789)
TỔNG CỘNG		707,656,905,252	751,256,084,618	89,198,358,732	1,000,000,000	51,858,327,642	1,500,000,000	751,256,084,618	801,614,412,260

Nguyễn Ngọc Sơn
Người lập

Lê Đức Cường
Phụ trách kế toán

Phan Quỳnh Nga
Giám đốc Công ty
Hà Nội, Ngày 19 tháng 10 năm 2026



CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2026 đến ngày 30/09/2026

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 109/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 22 tháng 09 năm 2026. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0102095561 do Sở Kế hoạch đầu tư thành phố Hà Nội cấp, đăng ký lần đầu ngày 06 tháng 12 năm 2006, đăng ký thay đổi lần thứ 15 vào ngày 30 tháng 09 năm 2026.

Trụ sở của Công ty tại: Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam, 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 09 năm 2026 là 598.413.000.000 đồng; tương đương 59,841,300 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10,000 đồng.

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, Phường Sài Gòn, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Chi nhánh Vũng Tàu	Tầng 5, tòa nhà Silver Sea, 47 Ba Cu, Phường Vũng Tàu, TP Hồ Chí Minh, Việt Nam
Chi nhánh Đà Nẵng	Tầng G và Tầng 2, Tòa nhà PVcomBank Đà Nẵng, Lô A2.1, Đường 30/4, Phường Hòa Cường, Thành phố Đà Nẵng, Việt Nam

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

Kỳ kế toán năm 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).

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

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 áp dụng cho các Công ty chứng khoán do Bộ Tài chính ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 ("Thông tư 210") về việc hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 ("Thông tư 334") sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210. Các Thông tư này đưa ra các quy định liên quan đến chứng từ kế toán, hệ thống tài khoản kế toán cũng như phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính của Công ty chứng khoán.

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

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 Tổng Công ty Lưu ký và bù trừ 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, 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

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, chi 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 chi 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 chi 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

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.

Giá trị hợp lý/giá trị thị trường của tài sản tài chính được xác định như sau:

- Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại.
- Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCOM) thì giá trị thị trường được xác định là giá tham chiếu bình quân trong 30 ngày giao dịch liền kề gần nhất trước thời điểm đánh giá lại do Sở Giao dịch chứng khoán công bố.
- Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính gần nhất.
- Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCOM) thì giá chứng khoán làm cơ sở để đánh giá lại là mức giá thu thập được từ các nguồn thông tin tham chiếu mà Ban Giám đốc đánh giá rằng mức giá này thể hiện giá thị trường của các chứng khoán này.

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 30 tháng 09 năm 2026.

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 gần 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".

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

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, Tổng Công ty Lưu ký và bù trừ 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.

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản phải thu được phân loại là ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính giữa niên độ căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày báo cáo.

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 tháng 08 năm 2019 và Thông tư 24/2022/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 07 tháng 04 năm 2022 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.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Nếu các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

Các chi phí khác phát sinh sau khi tài sản cố định đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trong kỳ mà chi phí phát sinh.

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
- Phần mềm giao dịch, bằng sáng chế	02 - 06	năm
- Các tài sản khác	03 - 05	năm

2.9 . 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.

2.10 . 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 phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính giữa niên độ căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

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, Tổng Công ty Lưu ký và bù trừ 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, Tổng Công ty Lưu ký và bù trừ 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

2.11 . 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.

2.12 . 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 kế toán 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 kế toán.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí hoạt động kinh doanh trong Quý III/2026 được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong Quý III/2026. 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.

2.13 . 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).

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 Quý III/2026 trước là cơ sở để phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu. Lợi nhuận chưa thực hiện tính đến cuối Quý III/2026 trước không là cơ sở phân phối cho chủ sở hữu.

Lợi nhuận chưa thực hiện của năm tài chính là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các tài sản tài chính FVTPL hoặc tài sản tài chính khác tính vào báo cáo kết quả hoạt động thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty và Chi phí/ thu nhập thuế thu nhập hoãn lại phát sinh trong năm (nếu có).

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 năm. 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 năm nay 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.

Ngày 17 tháng 12 năm 2021, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 114/2021/TT-BTC để bãi bỏ Thông tư số 146/2015/TT-BTC của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ. Theo đó:

- Đối với số dư quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ được trích lập theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC: Sử dụng để bổ sung vốn điều lệ theo quy định hiện hành;
- Đối với số dư quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ được trích lập theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC: Sử dụng để bổ sung vốn điều lệ hoặc sử dụng theo quyết định của Đại hội đồng cổ đông, Hội đồng thành viên hoặc Chủ tịch Công ty theo quy định hiện hành.

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 Tổng Công ty Lưu ký và bù trừ chứng khoán Việt Nam.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

2.14 . 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 Quý III/2026 và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối Quý III/2026 được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động.

2.15 . 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 kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Báo cáo tình hình tài chính của kỳ 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, 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.

2.16 . 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.

2.17 . 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 đầu tư khác;

Chi phí hoạt động tài chính bao gồm

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

- Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái;
- Chi phí lãi vay;
- Chi phí tài chính khác (phí chuyển tiền, ...).

2.18 . 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 Quý III/2026 và thuế suất thuế TNDN trong năm tài chính hiện hành.

b) Thuế suất thuế TNDN 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 01/07/2026 đến ngày 30/09/2026.

2.19 . 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.

2.20 . 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.

2.21 . 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 giữa niên độ 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

3 . GIÁ TRỊ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THỰC HIỆN TRONG QUÝ III/2026

	Khối lượng giao dịch chứng khoán thực hiện trong Quý III/2026	Giá trị khối lượng giao dịch chứng khoán thực hiện trong Quý III/2026 VND
Của Công ty Chứng khoán	35,807,182	9,096,445,084,098
- Cổ phiếu	160,000	10,054,000,000
- Trái phiếu	35,647,182	9,086,391,084,098
Của nhà đầu tư	1,488,242,815	103,641,722,577,231
- Cổ phiếu	1,363,771,548	25,990,305,495,836
- Trái phiếu	124,288,401	77,645,081,539,755
- Chứng khoán khác	182,866	6,335,541,640
	1,524,049,997	112,738,167,661,329

4 . TIỀN

	30/09/2026 VND	01/01/2026 VND
Tiền mặt tại quỹ	-	-
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động Công ty	117,532,614,693	250,577,766,523
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	167,882,216	4,686,013,854
Các khoản tương đương tiền	-	-
	117,700,496,909	255,263,780,377

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

	30/09/2026		01/01/2026	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu upcom	26,119,413,939	24,527,873,150	16,065,413,939	15,766,780,870
Trái phiếu DN, TPCP và chứng chỉ tiền gửi	-	-	330,378,082,200	330,378,082,200
	26,119,413,939	24,527,873,150	346,443,496,139	346,144,863,070

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

	30/09/2026		01/01/2026	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
Cổ phiếu chưa niêm yết	119,049,984,323	69,768,724,374	129,049,984,323	70,668,724,374
Ủy thác quản lý danh mục đầu tư	4,900,000,000	1,929,950,771	4,900,000,000	1,929,950,771
	123,949,984,323	71,698,675,145	133,949,984,323	72,598,675,145

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

	30/09/2026 VND	01/01/2026 VND
Tiền gửi có kỳ hạn dưới 01 năm (I)	1,005,977,862,883	800,000,000,000
	1,005,977,862,883	800,000,000,000

d) Các khoản cho vay

	30/09/2026 VND	01/01/2026 VND
Hoạt động margin	1,367,830,770,285	1,226,273,927,514
Hoạt động ứng trước tiền bán	16,830,434,671	168,010,230,086
	1,384,661,204,956	1,394,284,157,600

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN ĐẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

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	
	30/09/2026	01/01/2026	30/09/2026	01/01/2026	30/09/2026	01/01/2026	30/09/2026	01/01/2026	30/09/2026	01/01/2026
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
FVTPL	26,119,413,939	346,443,496,139	24,527,873,150	346,144,863,070	1,053,801,000	1,505,430,000	(2,645,341,789)	(1,804,063,069)	24,527,873,150	346,144,863,070
Chứng khoán niêm yết/Upcom	26,119,413,939	16,065,413,939	24,527,873,150	15,766,780,870	1,053,801,000	1,505,430,000	(2,645,341,789)	(1,804,063,069)	24,527,873,150	15,766,780,870
PAI	5,018,100,000	5,018,100,000	6,071,901,000	6,523,530,000	1,053,801,000	1,505,430,000	-	-	6,071,901,000	6,523,530,000
VCB	20,089,000,000	10,035,000,000	17,980,000,000	8,625,000,000	-	-	(2,109,000,000)	(1,410,000,000)	17,980,000,000	8,625,000,000
Các chứng khoán khác	1,012,313,939	1,012,313,939	475,972,150	618,250,870	-	-	(536,341,789)	(394,063,069)	475,972,150	618,250,870
Trái phiếu/ Chứng chỉ tiền gửi	-	330,378,082,200	-	330,378,082,200	-	-	-	-	-	330,378,082,200
- Trái phiếu CTCP FECON (FCNH2426001)	-	50,000,000,000	-	50,000,000,000	-	-	-	-	-	50,000,000,000
- Trái phiếu Tập đoàn Vingroup (VIC12508 và VIC12511)	-	100,000,000,000	-	100,000,000,000	-	-	-	-	-	100,000,000,000
- Trái phiếu CTCP Nông nghiệp BAFVN (BAF12501)	-	30,378,082,200	-	30,378,082,200	-	-	-	-	-	30,378,082,200
- Chứng chỉ tiền gửi	-	150,000,000,000	-	150,000,000,000	-	-	-	-	-	150,000,000,000
AFS	123,949,984,323	133,949,984,323	71,698,675,145	72,598,675,145	-	-	(52,251,309,178)	(61,351,309,178)	71,698,675,145	72,598,675,145
Cổ phiếu chưa niêm yết (*)	119,049,984,323	129,049,984,323	69,768,724,374	70,668,724,374	-	-	(49,281,259,949)	(58,381,259,949)	69,768,724,374	70,668,724,374
- Công ty Cổ phần Thương mại & Dịch vụ 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 Xi măng Thanh Sơn (1)	-	10,000,000,000	-	-	-	-	-	(10,000,000,000)	-	-
- Công ty Cổ phần Đầu tư Xây lắp Dầu khí Duyên Hải (1)	18,750,000,000	18,750,000,000	8,844,346,594	8,844,346,594	-	-	(9,905,653,406)	(9,905,653,406)	8,844,346,594	8,844,346,594
- 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	8,210,860,378	9,110,860,378	-	-	(5,770,139,622)	(4,870,139,622)	8,210,860,378	9,110,860,378
- Công ty Cổ phần Phát triển Thương mại Vinaconex	34,000,000,000	34,000,000,000	34,000,000,000	34,000,000,000	-	-	-	-	34,000,000,000	34,000,000,000
- Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Dầu khí Việt Nam (PVC1) (1)	16,068,000,000	16,068,000,000	7,855,433,107	7,855,433,107	-	-	(8,212,566,893)	(8,212,566,893)	7,855,433,107	7,855,433,107
- Cổ phiếu hủy niêm yết khác	22,834,295	22,834,295	22,834,295	22,834,295	-	-	-	-	22,834,295	22,834,295
Ủy thác đầu tư vào PVC1	4,900,000,000	4,900,000,000	1,929,950,771	1,929,950,771	-	-	(2,970,049,229)	(2,970,049,229)	1,929,950,771	1,929,950,771
	150,069,398,262	480,393,480,462	96,226,548,295	418,743,538,215	1,053,801,000	1,505,430,000	(54,896,650,967)	(63,155,372,247)	96,226,548,295	418,743,538,215

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, tồn 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

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

	30/09/2026	01/01/2026
	VND	VND
Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính sẵn sàng để bán	52,251,309,178	61,351,309,178
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 Xi măng Thanh Sơn		10,000,000,000
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây lắp Dầu khí Duyên Hải	9,905,653,406	9,905,653,406
Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Dầu khí Việt Nam	11,182,616,122	11,182,616,122
CTCP Kỹ thuật Công Nghệ Sài Gòn TECHGEL	5,770,139,622	4,870,139,622
	52,251,309,178	61,351,309,178

7 . CÁC KHOẢN PHẢI THU

	30/09/2026	01/01/2026
	VND	VND
Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	16,300,534,242	19,680,972,768
Các khoản phải thu các khoản đầu tư đáo hạn (*)	142,952,859,301	63,230,030,187
Phải thu lãi hoạt động Margin	16,927,707,983	13,098,070,341
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	5,696,890,418	5,957,093,801
- Phải thu hoạt động môi giới chứng khoán	66,454,931	397,074,314
- Phải thu hoạt động tư vấn	4,678,138,931	5,192,138,931
- Phải thu các dịch vụ khác	952,296,556	367,880,556
Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	-	-
Phải thu khác	9,561,062,454	30,175,638,746
- Phải thu hợp đồng hợp tác đầu tư	-	-
- Phải thu khác	9,561,062,454	30,175,638,746
	198,568,776,609	139,271,528,054

(*) Khoản phải thu trái phiếu đã đáo hạn thanh toán. Công ty đã thực hiện ký kết thỏa thuận chuyển giao quyền, lợi ích các lô trái phiếu này với đối tác được đảm bảo thực hiện nghĩa vụ bằng hợp đồng nhận, quản lý tài sản đảm bảo, hợp đồng thế chấp bất động sản hình thành trong tương lai và thỏa thuận quản lý tài khoản.

8 . DỰ PHÒNG PHẢI THU KHÓ ĐÒI

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

DỰ PHÒNG PHẢI THU KHÓ ĐÒI

	Giá trị phải thu khó đòi	Kỳ này				Kỳ trước
		Số đầu Quý III/2026	Số trích lập	Số hoàn nhập	Số cuối Quý III/2026	
			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	6,981,730,708	6,981,730,708	-	-	6,981,730,708	6,981,730,708
- Phải thu hoạt động tư vấn	4,305,805,597	4,305,805,597	-	-	4,305,805,597	4,305,805,597
- Phải thu các dịch vụ khác	517,713,890	517,713,890	-	-	517,713,890	517,713,890
- Phải thu hợp đồng giao dịch ký quỹ Margin	2,158,211,221	2,158,211,221	-	-	2,158,211,221	2,158,211,221
	14,111,452,919	14,111,452,919	-	-	14,111,452,919	14,111,452,919

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

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

	30/09/2026	01/01/2026
	VND	VND
Cước thuê kênh internet và dịch vụ cung cấp thông tin	1,035,040,570	378,496,243
Chi phí cài tạo và thuê văn phòng	610,241,553	394,036,363
Chi phí bảo trì phần mềm	673,968,386	1,686,359,417
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	429,072,002	1,438,727,725
	2,748,322,511	3,897,619,748

b) Chi phí trả trước dài hạn

	30/09/2026	01/01/2026
	VND	VND
Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	852,264,547	325,826,644
Chi phí cài tạo và thuê văn phòng	740,293,878	-
Cước thuê kênh internet và dịch vụ cung cấp thông tin		224,916,196
Chi phí bảo trì phần mềm	810,219,173	676,666,664
Chi phí trả trước dài hạn khác	55,962,549	1,106,857,856
	2,458,740,147	2,334,267,360

10 . CÀM CỐ, THẾ CHẤP, KÝ QUỸ, KÝ CƯỢC**a) Ngắn hạn**

	30/09/2026	01/01/2026
	VND	VND
Đặt cọc hợp đồng đặt mua chứng khoán (*)	-	108,250,000,000
Đặt cọc thuê văn phòng	-	108,250,000,000

b) Dài hạn

	30/09/2026	01/01/2026
	VND	VND
Đặt cọc thuê văn phòng và dịch vụ khác	1,826,688,160	1,928,988,160
	1,826,688,160	1,928,988,160

(*) Khoản đặt cọc cho các cá nhân theo hợp đồng ủy thác quản lý danh mục đầu tư.

11 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
	VND	VND	VND
Nguyên giá			
Tại ngày 01/01/2026	4,510,520,000	32,882,302,821	37,392,822,821
Mua trong năm	-	453,061,400	453,061,400
Tại ngày 30/09/2026	4,510,520,000	33,335,364,221	37,845,884,221
Giá trị hao mòn lũy kế			
Tại ngày 01/01/2026	2,206,600,816	26,665,830,278	28,872,431,094
Khấu hao đến Quý III/2026	554,741,989	1,481,230,905	2,035,972,894
Tại ngày 30/09/2026	2,761,342,805	28,147,061,183	30,908,403,988
Giá trị còn lại			
Tại ngày 01/01/2026	2,303,919,184	6,216,472,543	8,520,391,727
Tại ngày 30/09/2026	1,749,177,195	5,188,303,038	6,937,480,233

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

12 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Phần mềm giao dịch, kế toán VND	Tài sản cố định vô hình khác VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 01/01/2026	33,124,198,554	1,040,000,000	34,164,198,554
Tại ngày 30/09/2026	33,124,198,554	1,040,000,000	34,164,198,554
Giá trị hao mòn lũy kế			
Tại ngày 01/01/2026	32,009,738,542	1,040,000,000	33,049,738,542
Khấu hao trong Quý III/2026	722,486,855	-	722,486,855
Tại ngày 30/09/2026	32,732,225,397	1,040,000,000	33,772,225,397
Giá trị còn lại			
Tại ngày 01/01/2026	1,114,460,012	-	1,114,460,012
Tại ngày 30/09/2026	391,973,157	-	391,973,157

13 . TIỀN NỢP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

	30/09/2026 VND	01/01/2026 VND
Tiền nộp ban đầu	120,000,000	120,000,000
Tiền nộp bổ sung và lãi phân bổ lũy kế	19,880,000,000	21,148,775,824
Số dư cuối Quý III/2026	20,000,000,000	21,268,775,824

14 . VAY VÀ NỢ

	01/01/2026 VND	Số vay trong năm VND	Số trả trong năm VND	30/09/2026 VND
Vay ngân hàng	1,078,819,000,000	8,328,993,710,631	8,347,813,710,631	1,059,999,000,000
Vay đối tượng khác	684,039,641,903	67,577,446,844,724	67,711,554,251,537	549,932,235,090
	1,762,858,641,903	75,906,440,555,355	76,059,367,962,168	1,609,931,235,090

15 . TRÁI PHIẾU PHÁT HÀNH

	30/09/2026 VND	01/01/2026 VND
Trái phiếu doanh nghiệp không chuyển đổi ngắn hạn	50,000,000,000	69,899,445,831
	50,000,000,000	69,899,445,831

16 . PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	30/09/2026 VND	01/01/2026 VND
Phải trả các Sở Giao dịch chứng khoán	1,036,275,039	2,140,696,785
Phải trả Tổng Công ty Lưu ký và bù trừ chứng khoán Việt Nam	771,074,961	651,546,946
	1,807,350,000	2,792,243,731

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

17 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/09/2026	01/01/2026
	VND	VND
Tập Đoàn Công nghiệp - Viễn thông Quân đội Viettel	600,000,000	600,000,000
Phải trả các đối tượng khác	224,726,127	127,873,986
	824,726,127	727,873,986

18 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	30/09/2026	01/01/2026
	VND	VND
Thuế Giá trị gia tăng	21,951,244	167,552,356
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	4,335,736,848	3,572,093,603
Thuế Thu nhập cá nhân	3,561,383,740	3,408,922,445
Các loại thuế khác	126,884,466	-
	8,045,956,298	7,148,568,404

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.

19 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/09/2026	01/01/2026
	VND	VND
Chi phí lãi vay phải trả	26,134,903,560	7,366,175,395
Chi phí hoạt động công ty chứng khoán	1,150,983,602	37,987,634,259
	27,285,887,162	45,353,809,654

20 NHẬN KÝ QUỸ, KÝ CƯỚC DÀI HẠN

	30/09/2026	01/01/2026
	VND	VND
Nhận đặt cọc thuê văn phòng, dịch vụ khác	90,000,000	90,000,000
	90,000,000	90,000,000

21 CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC

	30/09/2026	01/01/2026
	VND	VND
Phải trả cổ tức, lãi cổ tức cho nhà đầu tư	12,050,235,186	12,669,382,486
Phải trả các hợp đồng dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp (*)	299,061,300,000	474,233,000,000
Tài sản thừa chờ giải quyết	1,027,648,903	1,027,648,903
Các khoản phải trả, phải nộp khác	2,544,294,886	3,995,888,490
	314,683,478,975	491,925,919,879

(*) 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

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

	Tỷ lệ	30/09/2026	Tỷ lệ	01/01/2026
	(%)	VND	(%)	VND
Ngân hàng Thương mại cổ phần Đại chúng Việt Nam	51.17	306,226,740,000	51.17	306,226,740,000
Công ty TNHH Đầu tư FlexFin	10.00	59,850,000,000	-	-
Vốn góp của cổ đông (dưới 5%)	38.83	232,336,260,000	48.83	292,186,260,000
	100.00	598,413,000,000	100.00	598,413,000,000

b) Lợi nhuận chưa phân phối

	30/09/2026	01/01/2026
	VND	VND
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	169,175,935,749	117,524,700,387
Lợi nhuận chưa thực hiện	(1,591,540,789)	(298,633,069)
	167,584,394,960	117,226,067,318

c) Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn

	Năm 2026	Năm 2025
	VND	VND
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối năm trước	117,524,700,387	75,584,361,547
Lỗ chưa thực hiện tính đến cuối năm tài chính	(1,591,540,789)	(1,918,014,939)
Lãi đã thực hiện năm nay tính từ đầu năm	53,151,235,362	42,940,338,840
Cơ sở lợi nhuận phân phối cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn tính đến cuối năm tài chính	170,675,935,749	118,524,700,387
Số trích các quỹ từ lợi nhuận	(1,500,000,000)	(1,000,000,000)
- Quỹ khen thưởng phúc lợi	(1,500,000,000)	(1,000,000,000)
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối tính đến cuối năm tài chính	169,175,935,749	117,524,700,387

23 . TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	30/09/2026	01/01/2026
	VND	VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	212,315,663,136	323,076,210,393
1. Nhà đầu tư trong nước	212,315,663,136	323,076,210,393
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	46,379,569,572	17,202,753,276
1. Nhà đầu tư trong nước	46,374,645,361	16,976,891,191
2. Nhà đầu tư nước ngoài	4,924,211	225,862,085
	258,695,232,708	340,278,963,669

24 . PHẢI TRẢ NHÀ ĐẦU TƯ

	30/09/2026	01/01/2026
	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		
1.1 Nhà đầu tư trong nước	178,288,868,017	333,483,061,226

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

1.2 Nhà đầu tư nước ngoài	80,406,364,691	6,795,902,443
	258,695,232,708	340,278,963,669
25 . PHẢI TRẢ VAY CÔNG TY CHỨNG KHOÁN CỦA NHÀ ĐẦU TƯ	30/09/2026	01/01/2026
	VND	VND
1. Phải trả nghiệp vụ margin	1,384,758,478,268	1,239,371,997,855
1.1 Phải trả gốc margin	1,367,830,770,285	1,226,273,927,514
Nhà đầu tư trong nước	1,367,830,770,285	1,226,273,927,514
Nhà đầu tư nước ngoài	-	-
1.2 Phải trả lãi margin	16,927,707,983	13,098,070,341
Nhà đầu tư trong nước	16,927,707,983	13,098,070,341
Nhà đầu tư nước ngoài	-	-
2. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	16,830,434,671	168,010,230,086
2.1 Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	16,830,434,671	168,010,230,086
Nhà đầu tư trong nước	16,830,434,671	168,010,230,086
	1,401,588,912,939	1,407,382,227,941
26 . THU NHẬP		

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

26 . THU NHẬP**a) Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính**

	<u>Số lượng bán</u>	<u>Tổng giá trị bán</u> VND	<u>Tổng giá vốn</u> VND	<u>Lãi, lỗ bán chứng khoán từ đầu năm đến cuối quý năm nay</u>		<u>Lãi, lỗ bán chứng khoán từ đầu năm đến cuối quý năm trước</u>	
				<u>Lãi</u>	<u>Lỗ</u>	<u>Lãi</u>	<u>Lỗ</u>
				VND	VND	VND	VND
- Cổ phiếu/ Trái phiếu niêm yết khác	34,375,382	3,940,692,104,052	3,939,415,348,946	2,225,262,106	948,485,000	598,550,000	230,877,730
- Trái phiếu chưa Niêm yết	6,800	700,418,614,218	690,297,599,727	14,887,929,429	4,766,914,938	1,303,170,281	
- Chứng Chi tiền gửi và cổ phiếu chưa niêm yết khác	820	846,311,661,286	843,416,430,790	26,311,661,286	23,416,430,790	69,532,862,269	67,247,441,486
		<u>5,487,422,379,556</u>	<u>5,473,129,379,463</u>	<u>43,424,852,821</u>	<u>29,131,830,728</u>	<u>71,434,582,550</u>	<u>67,478,319,216</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

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

	<u>Quý III/2026</u>	<u>Quý III/2025</u>
	VND	VND
Từ tài sản tài chính FVTPL	143,370,500	1,880,620
Từ tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	30,003,835,767	13,076,462,511
Từ các khoản cho vay	47,680,471,094	50,576,925,198
Từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	-	-
	<u>77,827,677,361</u>	<u>63,655,268,329</u>

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

	<u>Quý III/2026</u>	<u>Quý III/2025</u>
	VND	VND
- Doanh thu khác	4,171,453,269	4,829,045,407
Thu nhập thuần hoạt động khác	<u>4,171,453,269</u>	<u>4,829,045,407</u>

27 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<u>Quý III/2026</u>	<u>Quý III/2025</u>
	VND	VND
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-
Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn và có kỳ hạn	236,675,656	492,539,271
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	-
	<u>236,675,656</u>	<u>492,539,271</u>

28 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<u>Quý III/2026</u>	<u>Quý III/2025</u>
	VND	VND
Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái	-	-
Chi phí lãi vay	41,294,414,413	31,400,266,990
	<u>41,294,414,413</u>	<u>31,400,266,990</u>

29 . CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	<u>Quý III/2026</u>	<u>Quý III/2025</u>
	VND	VND
Chi phí lương và các khoản theo lương	6,010,195,288	3,963,979,190
Kinh phí công đoàn, BHXH, BHYT, BHTN	713,409,150	692,204,550
Chi phí vật tư văn phòng	39,629,614	31,754,849
Chi phí công cụ, dụng cụ	61,126,326	48,385,067
Chi phí khấu hao TSCĐ, BĐSĐT	755,798,154	684,209,650
Chi phí thuế, phí và lệ phí	29,363,265	25,550,972
Chi phí dự phòng/hoàn nhập dự phòng	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4,614,018,392	6,140,306,032
Chi phí khác	2,160,831,247	2,157,216,787
	<u>14,384,371,436</u>	<u>13,743,607,097</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

30 . THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Quý III/2026	Quý III/2025
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	13,568,091,239	24,793,795,640
Các khoản điều chỉnh tăng	1,767,196,173	145,800,000
- Chi phí không hợp lệ	232,481,633	145,800,000
- Điều chỉnh tăng phần lợi nhuận chưa thực hiện	1,534,714,540	
Các khoản điều chỉnh giảm	(1,143,370,500)	(1,459,904,156)
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	(1,143,370,500)	(1,880,620)
- Điều chỉnh giảm phần lợi nhuận chưa thực hiện		(1,458,023,536)
Thu nhập chịu thuế TNDN	14,191,916,912	23,479,691,484
Chi phí thuế TNDN hiện hành (thuế suất 20%)	2,838,383,382	4,695,938,297

31 . 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:

	Quý III/2026	Quý III/2025
	VND	VND
Tổng lợi nhuận sau thuế	10,729,707,857	20,097,857,343
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	10,729,707,857	20,097,857,343
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong Quý III/2026	59,841,300	59,841,300
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	179	336

32 . CÔNG CỤ TÀI CHÍNH**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.

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 và dài hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư. Các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn được nắm giữ với mục đích chiến lược lâu dài, tại thời điểm kết thúc năm tài chính Công ty chưa có kế hoạch bán các khoản đầu tư này.

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam,
Thành phố Hà Nội, 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).

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:

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là có thể kiểm soát được. 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DẦU KHÍ

Tầng 2 tòa nhà Hanoitourist số 18 Lý Thường Kiệt, phường Cửa Nam,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

33 . 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	Quý III/2026 VND	Quý III/2025 VND
Doanh thu			
Tập đoàn Công nghiệp – Năng lượng Quốc gia Việt Nam	Bên liên quan của Công ty mẹ	2,063,586,070	1,162,826,961
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam	Công ty mẹ	1,752,480,051	1,680,799,112
Công ty Cổ phần Quản lý quỹ Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam	Cùng công ty mẹ	606,154,223	3,857,633,531
Công ty cổ phần đầu tư thương mại Dầu khí Việt Nam	Cùng thành viên HĐQT - bà Phan Quỳnh Nga	28,917	32,190
Chi phí			
Công ty cổ phần đầu tư thương mại Dầu khí Việt Nam	Cùng thành viên HĐQT - bà Phan Quỳnh Nga	399,785,765	
Tập đoàn Công nghiệp – Năng lượng Quốc gia Việt Nam	Bên liên quan của Công ty mẹ	277,249,269	
	Mối quan hệ	30/09/2026 VND	01/01/2026 VND
Tiền gửi			
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam	Công ty mẹ	2,001,132,004	2,679,332,029
Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp			
Tập đoàn Công Nghiệp - Năng Lượng quốc gia Việt Nam	Bên liên quan của Công ty mẹ	145,848,868	145,848,868
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam	Công ty mẹ	29,157,911	29,157,911



Nguyễn Ngọc Sơn
Người lập



Lê Đức Cường
Phụ trách kế toán



Phan Quỳnh Nga
Giám đốc Công ty
Hà Nội, Ngày 19 tháng 10 năm 2026