**Phụ lục I**

**SỔ TỔNG HỢP SỐ LIỆU LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

*(Kèm theo Thông tư số /2025/TT-BTC ngày của Bộ trưởng Bộ Tài chính)*

**1. Danh mục sổ tổng hợp số liệu**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **STT** | **KÝ HIỆU** | **TÊN SỔ** |
|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | S01/TH | Sổ tổng hợp số liệu đối chiếu giao dịch nội bộ |
| 2 | S02/TH | Sổ tổng hợp số liệu điều chỉnh giao dịch nội bộ |
| 3 | S03/TH | Sổ tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất |

 **2. Mẫu biểu**

 **2.1. Mẫu Sổ tổng hợp số liệu đối chiếu giao dịch nội bộ**

|  |  |
| --- | --- |
| ĐƠN VỊ KINH TẾ…. |  **Mẫu số S01/TH** |
| Đơn vị kiểm soát…… | *(Ban hành kèm theo Thông tư số /2025/TT-BTC ngày của Bộ Tài chính)* |
|  |

**SỔ TỔNG HỢP SỐ LIỆU ĐỐI CHIẾU GIAO DỊCH NỘI BỘ**

*Chỉ tiêu:…………và…………*

*Kỳ lập báo cáo năm………..*

*Đơn vị tính:………………..*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| \*\*\* | Đơn vị A | Đơn vị B | Đơn vị C | Đơn vị D | Đơn vị … |
| Đơn vị A | X |  |  |  |  |
| Đơn vị B |  | X |  |  |  |
| Đơn vị C |  |  | X |  |  |
| Đơn vị D |  |  |  | X |  |
| … |  |  |  |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *Lập, ngày ... tháng ... năm......* |
| **NGƯỜI LẬP BIỂU** | **NGƯỜI KIỂM SOÁT** | **THỦ TRƯỞNG ĐƠN VỊ** |
| *(Ký, họ tên)* | *(Ký, họ tên)* | *(Ký, họ tên, đóng dấu)* |

1. Nếu là tổng hợp để loại trừ giao dịch nội bộ đối với chỉ tiêu phải thu, phải trả:

*\* Các khoản phải thu*

*\*\* Các khoản phải trả*

2.Nếu là tổng hợp để loại trừ giao dịch nội bộ đối với chỉ tiêu khoản đầu tư tài chính và khoản nhận đầu tư

*\* Đầu tư tài chính*

*\*\* Nhận đầu tư tài chính*

3. Nếu là tổng hợp để loại trừ giao dịch nội bộ đối với chỉ tiêu doanh thu và chi phí

*\* Doanh thu*

*\*\* Chi phí*

3. Nếu là tổng hợp để loại trừ giao dịch nội bộ đối với chỉ tiêu Luồng tiền:

*\* Luồng tiền đi*

*\*\* Luồng tiền nhận*

**2.2. Mẫu Sổ tổng hợp các bút toán điều chỉnh**

|  |  |
| --- | --- |
| ĐƠN VỊ KINH TẾ…. |  **Mẫu số S02/TH** |
| Đơn vị kiểm soát…… | *(Ban hành kèm theo Thông tư số /2025/TT-BTC ngày của Bộ Tài chính)* |
|  |

**SỔ TỔNG HỢP CÁC BÚT TOÁN ĐIỀU CHỈNH**

 *Chỉ tiêu: …………………………*

*Kỳ lập báo cáo năm………..*

*Đơn vị tính:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Số bút toán** | **Ngày, tháng** | **Diễn giải** | **Số tiền điều chỉnh**  | **Ghi chú** |
| **Nợ** | **Có** |
| A | B | C | 1 | 2 | D |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *Lập, ngày ... tháng ... năm......* |
| **NGƯỜI LẬP BIỂU** | **NGƯỜI KIỂM SOÁT** | **THỦ TRƯỞNG ĐƠN VỊ** |
| *(Ký, họ tên)* | *(Ký, họ tên)* | *(Ký, họ tên, đóng dấu)* |

*Lưu ý: Sổ này được lập cho từng chỉ tiêu phải điều chỉnh số liệu*

**2.3. Mẫu sổ tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất**

|  |  |
| --- | --- |
| ĐƠN VỊ KINH TẾ:…. | **Mẫu số S03/TH**  |
| Đơn vị kiểm soát… | *(Ban hành kèm theo Thông tư số*  */2025/TT-BTC ngày của Bộ Tài chính)*  |
|  |

**SỔ TỔNG HỢP CÁC CHỈ TIÊU HỢP NHẤT**

*Kỳ lập báo cáo năm.........*

*Đơn vị tính:*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Tên chỉ tiêu** | **Mã số** | **Số liệu hợp cộng** | **Điều chỉnh tăng số liệu hợp cộng** | **Điều chỉnh giảm số liệu hợp cộng** | **Số liệu sau điều chỉnh** |
| A | B | C | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Chỉ tiêu thuộc báo cáo tình hình tài chính hợp nhất** |  |
| 1 | Tiền và tương đương tiền | 110 |  |  |  |  |
|  | - Tiền mặt |  |  |  |  |  |
|  | - Tiền gửi kho bạc  |  |  |  |  |  |
|  | - Tiền gửi ngân hàng |  |  |  |  |  |
|  | - Tiền đang chuyển |  |  |  |  |  |
|  | - Tương đương tiền |  |  |  |  |  |
| 2 | Đầu tư tài chính ngắn hạn (sau khi đã trừ đi khoản dự phòng) | 120 |  |  |  |  |
|  |  - Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn |  |  |  |  |  |
|  |  - Đầu tư ngắn hạn khác |  |  |  |  |  |
| 3 | Phải thu của khách hàng ngắn hạn | 131 |  |  |  |  |
|  |  - Giá trị ghi sổ |  |  |  |  |  |
|  |  - Dự phòng |  |  |  |  |  |
| 4 | Phải thu kinh phí được cấp | 132 |  |  |  |  |
|  | Phải thu từ ngân sách nhà nước |  |  |  |  |  |
|  | Phải thu từ nhà tài trợ ... |  |  |  |  |  |
| 5 | Các khoản phải thu ngắn hạn khác | 134 |  |  |  |  |
| … | … |  |  |  |  |  |
| **II. Chỉ tiêu thuộc báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất** |  |
|  | … |  |  |  |  |  |
|  | … |  |  |  |  |  |
| **III. Chỉ tiêu thuộc báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất** |  |
|  | … |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *Lập, ngày ... tháng ... năm......* |
| **NGƯỜI LẬP BIỂU** | **NGƯỜI KIỂM SOÁT** | **THỦ TRƯỞNG ĐƠN VỊ** |
| *(Ký, họ tên)* | *(Ký, họ tên)* | *(Ký, họ tên, đóng dấu)* |