|  |  |
| --- | --- |
| **Đơn vị báo cáo: .................... Địa chỉ: ...................** | **Mẫu số B 01 - DN**  *(Kèm theo Thông tư số 99/2025/TT-BTC ngày 27  tháng 10 năm 2025 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)* |

**BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH**

*Tại ngày... tháng... năm ... (1)*

***(Áp dụng cho doanh nghiệp đáp ứng giả định hoạt động liên tục)***

*Đơn vị tính: ………….*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TÀI SẢN** | **Mã số** | **Thuyết minh** | **Số cuối năm**  **(3)** | **Số đầu năm**  **(3)** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | 5 |
| **A - TÀI SẢN NGẮN HẠN** | **100** |  |  |  |
| **I. Tiền và các khoản tương đương tiền** | **110** |  |  |  |
| 1. Tiền | 111 |  |  |  |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **II. Đầu tư tài chính ngắn hạn** | **120** |  |  |  |
| 1. Chứng khoán kinh doanh | 121 |  |  |  |
| 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (\*) | 122 |  | (...) | (...) |
| 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn | 123 |  |  |  |
| 4. Dự phòng đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn (\*) | 124 |  | (...) | (...) |
| 5. Đầu tư ngắn hạn khác | 125 |  |  |  |
| 6. Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư ngắn hạn khác (\*) | 126 |  | (...) | (...) |
|  |  |  |  |  |
| **III. Các khoản phải thu ngắn hạn** | **130** |  |  |  |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 |  |  |  |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 |  |  |  |
| 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn | 133 |  |  |  |
| 4. Phải thu theo tiến độ hợp đồng xây dựng | 134 |  |  |  |
| 5. Phải thu ngắn hạn khác | 135 |  |  |  |
| 6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (\*) | 136 |  | (...) | (...) |
| 7. Tài sản thiếu chờ xử lý | 137 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **IV. Hàng tồn kho** | **140** |  |  |  |
| 1. Hàng tồn kho | 141 |  |  |  |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (\*) | 142 |  | (...) | (...) |
|  |  |  |  |  |
| **V. Tài sản sinh học ngắn hạn** | **150** |  |  |  |
| 1. Súc vật nuôi lấy sản phẩm một lần ngắn hạn | 151 |  |  |  |
| 2. Cây trồng theo mùa vụ hoặc lấy sản phẩm một lần ngắn hạn | 152 |  |  |  |
| 3. Dự phòng tổn thất tài sản sinh học ngắn hạn (\*) | 153 |  | (...) | (...) |
|  |  |  |  |  |
| **VI. Tài sản ngắn hạn khác** | **160** |  |  |  |
| 1. Chi phí chờ phân bổ ngắn hạn | 161 |  |  |  |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 162 |  |  |  |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 163 |  |  |  |
| 4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 164 |  |  |  |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác | 165 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **B - TÀI SẢN DÀI HẠN** | **200** |  |  |  |
| **I. Các khoản phải thu dài hạn** | **210** |  |  |  |
| 1. Phải thu dài hạn của khách hàng | 211 |  |  |  |
| 2. Trả trước cho người bán dài hạn | 212 |  |  |  |
| 3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc | 213 |  |  |  |
| 4. Phải thu nội bộ dài hạn | 214 |  |  |  |
| 5. Phải thu dài hạn khác | 215 |  |  |  |
| 6. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (\*) | 216 |  | (...) | (...) |
|  |  |  |  |  |
| **II. Tài sản cố định** | **220** |  |  |  |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 |  |  |  |
| - Nguyên giá | 222 |  |  |  |
| - Giá trị hao mòn luỹ kế (\*) | 223 |  | (...) | (...) |
| 2. Tài sản cố định thuê tài chính | 224 |  |  |  |
| - Nguyên giá | 225 |  |  |  |
| - Giá trị hao mòn luỹ kế (\*) | 226 |  | (...) | (...) |
| 3. Tài sản cố định vô hình | 227 |  |  |  |
| - Nguyên giá | 228 |  |  |  |
| - Giá trị hao mòn luỹ kế (\*) | 229 |  | (...) | (...) |
|  |  |  |  |  |
| **III. Tài sản sinh học dài hạn** | **230** |  |  |  |
| 1. Súc vật nuôi cho sản phẩm định kỳ | 231 |  |  |  |
| a) Súc vật nuôi cho sản phẩm định kỳ chưa đến giai đoạn trưởng thành | 232 |  |  |  |
| b) Súc vật nuôi cho sản phẩm định kỳ đến giai đoạn trưởng thành | 233 |  |  |  |
| - Nguyên giá | 234 |  |  |  |
| - Giá trị khấu hao lũy kế (\*) | 235 |  | (...) | (...) |
| 2. Súc vật nuôi lấy sản phẩm một lần dài hạn | 236 |  |  |  |
| 3. Cây trồng theo mùa vụ hoặc lấy sản phẩm một lần dài hạn | 237 |  |  |  |
| 4. Dự phòng tổn thất tài sản sinh học dài hạn (\*) | 238 |  | (...) | (...) |
|  |  |  |  |  |
| **IV. Bất động sản đầu tư** | **240** |  |  |  |
| - Nguyên giá | 241 |  |  |  |
| - Giá trị hao mòn luỹ kế (\*) | 242 |  | (...) | (...) |
|  |  |  |  |  |
| **V. Tài sản dở dang dài hạn** | **250** |  |  |  |
| 1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 251 |  |  |  |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 252 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **VI. Đầu tư tài chính dài hạn** | **260** |  |  |  |
| 1. Đầu tư vào công ty con | 261 |  |  |  |
| 2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | 262 |  |  |  |
| 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 263 |  |  |  |
| 4. Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác dài hạn (\*) | 264 |  | (...) | (...) |
| 5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn dài hạn | 265 |  |  |  |
| *6.* Dự phòng đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn dài hạn (\*) | 266 |  | (...) | (....) |
|  |  |  |  |  |
| **VII. Tài sản dài hạn khác** | **270** |  |  |  |
| 1. Chi phí chờ phân bổ dài hạn | 271 |  |  |  |
| 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 272 |  |  |  |
| 3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn | 273 |  |  |  |
| 4. Tài sản dài hạn khác | 274 |  |  |  |
| **TỔNG CỘNG TÀI SẢN (280 = 100 + 200)** | **280** |  |  |  |
| **C - NỢ PHẢI TRẢ** | **300** |  |  |  |
| **I. Nợ ngắn hạn** | **310** |  |  |  |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 311 |  |  |  |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 |  |  |  |
| 3. Phải trả cổ tức, lợi nhuận | 313 |  |  |  |
| 4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước ngắn hạn | 314 |  |  |  |
| 5. Phải trả người lao động | 315 |  |  |  |
| 6. Chi phí phải trả ngắn hạn | 316 |  |  |  |
| 7. Phải trả nội bộ ngắn hạn | 317 |  |  |  |
| 8. Phải trả theo tiến độ hợp đồng xây dựng ngắn hạn | 318 |  |  |  |
| 9. Doanh thu chờ phân bổ ngắn hạn | 319 |  |  |  |
| 10. Phải trả ngắn hạn khác | 320 |  |  |  |
| 11. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 321 |  |  |  |
| 12. Dự phòng phải trả ngắn hạn | 322 |  |  |  |
| 13. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 323 |  |  |  |
| 14. Quỹ bình ổn giá | 324 |  |  |  |
| 15. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 325 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **II. Nợ dài hạn** | **330** |  |  |  |
| 1. Phải trả người bán dài hạn | 331 |  |  |  |
| 2. Người mua trả tiền trước dài hạn | 332 |  |  |  |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước dài hạn | 333 |  |  |  |
| 4. Chi phí phải trả dài hạn | 334 |  |  |  |
| 5. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh | 335 |  |  |  |
| 6. Phải trả nội bộ dài hạn | 336 |  |  |  |
| 7. Doanh thu chờ phân bổ dài hạn | 337 |  |  |  |
| 8. Phải trả dài hạn khác | 338 |  |  |  |
| 9. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 339 |  |  |  |
| 10. Trái phiếu chuyển đổi | 340 |  |  |  |
| 11. Cổ phiếu ưu đãi | 341 |  |  |  |
| 12. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 342 |  |  |  |
| 13. Dự phòng phải trả dài hạn | 343 |  |  |  |
| 14. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ | 344 |  |  |  |
| **D - VỐN CHỦ SỞ HỮU** | **400** |  |  |  |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu  - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết  - Cổ phiếu ưu đãi | 411 411a 41 Ib |  |  |  |
| 2. Thặng dư vốn | 412 |  |  |  |
| 3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu | 413 |  |  |  |
| 4. Vốn khác của chủ sở hữu | 414 |  |  |  |
| 5. Cổ phiếu mua lại của chính mình (\*) | 415 |  | (...) | (...) |
| 6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản | 416 |  |  |  |
| 7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái | 417 |  |  |  |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển | 418 |  |  |  |
| 9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | 419 |  |  |  |
| 10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối  - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước  - LNST chưa phân phối kỳ này | 420 420a 420b |  |  |  |
| **TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)** | **440** |  |  |  |

*Phê duyệt, ngày... tháng... năm...*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NGƯỜI LẬP**  *(Ký, họ tên)* | **KẾ TOÁN TRƯỞNG**  *(Ký, họ tên)* | **NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT** *(Ký, họ tên, đóng dấu)* |

***Ghi chú:***

*(1) Những chỉ tiêu không có số liệu được miễn trình bày nhưng không được đánh lại “Mã số” chỉ tiêu.*

*(2) Số liệu trong các chỉ tiêu có dấu (\*) được ghi bằng số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...).*

*(3) Đối với doanh nghiệp có kỳ kế toán năm là năm dương lịch (X) thì “Số cuối năm” có thể ghi là “31.12.X”; “Số đầu năm” có thể ghi là “01.01.X”.*