**PHỤ LỤC IV**

HỆ THỐNG BÁO CÁO TÀI CHÍNH
*(Kèm theo Thông tư số 24/2024/TT-BTC ngày 17 tháng 4 năm 2024 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)*

**I. DANH MỤC BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Ký hiệu biểu** | **Tên biểu báo cáo** | **Kỳ hạn lập báo cáo** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | B01/BCTC | Báo cáo tình hình tài chính | Năm |
| 2 | B02/BCTC | Báo cáo kết quả hoạt động | Năm |
| 3 | B03/BCTC | Báo cáo lưu chuyển tiền tệ | Năm |
| 4 | B04/BCTC | Thuyết minh báo cáo tài chính | Năm |
| 5 | B04a/BCTC | Thuyết minh chi tiết số liệu tài sản kết cấu hạ tầng đơn vị được giao quản lý nhưng không trực tiếp khai thác, sử dụng | Năm |
| 6 | B05/BCTC | Báo cáo về những thay đổi trong tài sản thuần | Năm |

**II. MẪU BÁO CÁO**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Mẫu số B01/BCTC***(Kèm theo Thông tư số 24/2024/TT-BTC ngày 17/4/2024 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)* |

|  |  |
| --- | --- |
| TÊN CƠ QUAN CẤP TRÊN:..... **ĐƠN VỊ BÁO CÁO: ................. -------** | **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAMĐộc lập - Tự do - Hạnh phúc ---------------** |

**BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH**

*Tại ngày ......... tháng ....... năm ........*

*Đơn vị tính: ...........*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Mã số** | **Thuyết minh** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| A | B | C | D | 1 | 2 |
|  | **TÀI SẢN** |  |  |  |  |
|  | **A. TÀI SẢN NGẮN HẠN** | **100** |  |  |  |
| **I** | **Tiền và tương đương tiền** | **110** |  |  |  |
| **II** | **Đầu tư tài chính ngắn hạn** | **120** |  |  |  |
| 1 | Đầu tư tài chính ngắn hạn | 121 |  |  |  |
| 2 | Dự phòng tổn thất đầu tư tài chính ngắn hạn | 122 |  | (.....) | (.....) |
| **III** | **Các khoản phải thu ngắn hạn** | **130** |  |  |  |
| 1 | Phải thu của khách hàng ngắn hạn | 131 |  |  |  |
| 2 | Phải thu kinh phí được cấp | 132 |  |  |  |
| 3 | Trả trước cho người bán ngắn hạn | 133 |  |  |  |
| 4 | Các khoản phải thu ngắn hạn khác | 134 |  |  |  |
| 5 | Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | 135 |  | (....) | (....) |
| **IV** | **Hàng tồn kho** | **140** |  |  |  |
| 1 | Hàng tồn kho | 141 |  |  |  |
| 2 | Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 142 |  | (....) | (....) |
| **V** | **Tài sản ngắn hạn khác** | **150** |  |  |  |
|  | **B. TÀI SẢN DÀI HẠN** | **160** |  |  |  |
| **I** | **Đầu tư tài chính dài hạn** | **170** |  |  |  |
| 1 | Đầu tư tài chính dài hạn | 171 |  |  |  |
| 2 | Dự phòng tổn thất đầu tư tài chính dài hạn | 172 |  | (....) | (....) |
| **II** | **Các khoản phải thu dài hạn** | **180** |  |  |  |
| 1 | Phải thu của khách hàng dài hạn | 181 |  |  |  |
| 2 | Trả trước cho người bán dài hạn | 182 |  |  |  |
| 3 | Các khoản phải thu dài hạn khác | 183 |  |  |  |
| 4 | Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi | 184 |  | (....) | (....) |
| **III** | **Tài sản cố định của đơn vị** | **190** |  |  |  |
| 1 | Tài sản cố định hữu hình | 191 |  |  |  |
|  | - Nguyên giá | 192 |  |  |  |
|  | - Khấu hao và hao mòn lũy kế | 193 |  | (....) | (....) |
| 2 | Tài sản cố định vô hình | 194 |  |  |  |
|  | - Nguyên giá | 195 |  |  |  |
|  | - Khấu hao và hao mòn lũy kế | 196 |  | (....) | (....) |
| **IV** | **Tài sản kết cấu hạ tầng đơn vị trực tiếp khai thác, sử dụng** | **200** |  |  |  |
| 1 | Tài sản cố định hữu hình | 201 |  |  |  |
|  | - Nguyên giá | 202 |  |  |  |
|  | - Khấu hao và hao mòn lũy kế | 203 |  | (....) | (....) |
| 2 | Tài sản cố định vô hình | 204 |  |  |  |
|  | - Nguyên giá | 205 |  |  |  |
|  | - Khấu hao và hao mòn lũy kế | 206 |  | (...) | (...) |
| **V** | **Mua sắm, đầu tư xây dựng dở dang** | **210** |  |  |  |
| 1 | Mua sắm, nâng cấp tài sản cố định | 211 |  |  |  |
| 2 | Đầu tư, xây dựng dở dang | 212 |  |  |  |
| 3 | Dự án, công trình đầu tư xây dựng đã bàn giao, chờ phê duyệt quyết toán | 213 |  | (...) | (...) |
| **VI** | **Tài sản dài hạn khác** | **220** |  |  |  |
|  | **TỔNG CỘNG TÀI SẢN** **(Mã số 230 = Mã số 100 + Mã số 160)** | **230** |  |  |  |
|  | **NGUỒN VỐN** |  |  |  |  |
|  | **A. NỢ PHẢI TRẢ** | **240** |  |  |  |
| **I** | **Nợ ngắn hạn** | **250** |  |  |  |
| 1 | Phải trả người bán ngắn hạn | 251 |  |  |  |
| 2 | Các khoản nhận trước của khách hàng ngắn hạn | 252 |  |  |  |
| 3 | Các khoản nhận trước kinh phí được cấp | 253 |  |  |  |
| 4 | Phải trả nợ vay ngắn hạn | 254 |  |  |  |
| 5 | Dự phòng phải trả ngắn hạn | 255 |  |  |  |
| 6 | Các Quỹ phải trả | 256 |  |  |  |
| 7 | Các khoản nợ phải trả ngắn hạn khác | 257 |  |  |  |
| **II** | **Nợ dài hạn** | **260** |  |  |  |
| 1 | Phải trả người bán dài hạn | 261 |  |  |  |
| 2 | Các khoản nhận trước của khách hàng dài hạn | 262 |  |  |  |
| 3 | Phải trả nợ vay dài hạn | 263 |  |  |  |
| 4 | Dự phòng phải trả dài hạn | 264 |  |  |  |
| 5 | Các khoản nợ phải trả dài hạn khác | 265 |  |  |  |
|  | **B. TÀI SẢN THUẦN** | **280** |  |  |  |
| 1 | Vốn góp | 281 |  |  |  |
| 2 | Thặng dư/thâm hụt lũy kế | 282 |  |  |  |
| 3 | Quỹ thuộc đơn vị | 283 |  |  |  |
| 4 | Kinh phí mang sang năm sau | 284 |  |  |  |
| 5 | Tài sản thuần khác | 285 |  |  |  |
|  | **TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN** **(Mã số 300 = Mã số 240 + Mã số 280)** | **300** |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NGƯỜI LẬP BIỂU***(Ký, họ tên)* | **KẾ TOÁN TRƯỞNG /PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN***(Ký, họ tên)* | *Lập, ngày... tháng... năm....***THỦ TRƯỞNG ĐƠN VỊ***(Ký, họ tên, đóng dấu)* |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Mẫu số B02/BCTC***(Kèm theo Thông tư số 24/2024/TT-BTC ngày 17/4/2024 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)* |
| TÊN CƠ QUAN CẤP TRÊN: .... **ĐƠN VỊ BÁO CÁO: ................ ---------** | **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAMĐộc lập - Tự do - Hạnh phúc ---------------** |

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG**

*Năm ........................*

*Đơn vị tính: ..........................*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Mã số** | **Thuyết minh** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| A | B | C | D | 1 | 2 |
| **1** | **DOANH THU** | **400** |  |  |  |
| 1.1 | Doanh thu từ kinh phí NSNN cấp | 411 |  |  |  |
| 1.2 | Doanh thu từ nhà tài trợ nước ngoài | 412 |  |  |  |
| 1.3 | Doanh thu từ phí được khấu trừ, để lại | 413 |  |  |  |
| 1.4 | Doanh thu tài chính | 414 |  |  |  |
| 1.5 | Doanh thu từ hoạt động nghiệp vụ | 415 |  |  |  |
| 1.6 | Doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ | 416 |  |  |  |
|  | - Doanh thu do đơn vị trực tiếp thu | 417 |  |  |  |
|  | - Doanh thu kinh phí cung cấp dịch vụ sự nghiệp công từ NSNN | 418 |  |  |  |
| 1.7 | Thu nhập khác | 419 |  |  |  |
| **2** | **CHI PHÍ** | **450** |  |  |  |
| 2.1 | Chi phí hoạt động không giao tự chủ | 451 |  |  |  |
| 2.2 | Chi phí hoạt động giao tự chủ | 452 |  |  |  |
| 2.3 | Chi phí tài chính | 453 |  |  |  |
| 2.4 | Giá vốn hàng bán | 454 |  |  |  |
| 2.5 | Chi phí bán hàng | 455 |  |  |  |
| 2.6 | Chi phí quản lý của hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ | 456 |  |  |  |
| 2.7 | Chi phí khác | 457 |  |  |  |
| 2.8 | Chi phí tài sản bàn giao | 458 |  |  |  |
| **3** | **CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP** | **460** |  |  |  |
| **4** | **KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG TRONG NĂM** | **500** |  |  |  |
| **5** | **ĐIỀU CHỈNH KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG DO CHI PHÍ GHI NHẬN NĂM NAY NHƯNG DOANH THU ĐÃ GHI NHẬN NĂM TRƯỚC** | **510** |  |  |  |
| **6** | **THẶNG DƯ/THÂM HỤT TRONG NĂM** | **520** |  |  |  |
|  | - Các khoản phân phối vào quỹ thuộc đơn vị | 521 |  |  |  |
|  | - Nguồn kinh phí mang sang năm sau | 522 |  |  |  |
|  | - Thặng dư không phân phối/thâm hụt chuyển năm sau | 525 |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NGƯỜI LẬP BIỂU***(Ký, họ tên)* | **KẾ TOÁN TRƯỞNG/PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN***(Ký, họ tên)* | *Lập, ngày... tháng... năm...***THỦ TRƯỞNG ĐƠN VỊ***(Ký, họ tên, đóng dấu)* |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Mẫu số B03/BCTC***(Kèm theo Thông tư số 24/2024/TT-BTC ngày 17/4/2024 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)* |
| TÊN CƠ QUAN CẤP TRÊN: ..... **ĐƠN VỊ BÁO CÁO: .................. ---------** | **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAMĐộc lập - Tự do - Hạnh phúc ---------------** |

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

*Năm ...............*

*Đơn vị tính: .................*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Mã số** | **Thuyết minh** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| A | B | C | D | 1 | 2 |
| **I** | **LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG CHÍNH** |  |  |  |  |
| **1** | **Các khoản thu bằng tiền** | **610** |  |  |  |
| 1.1 | Tiền nhận từ kinh phí NSNN cấp | 611 |  |  |  |
| 1.2 | Tiền thu viện trợ nước ngoài | 612 |  |  |  |
| 1.3 | Tiền thu phí, lệ phí | 613 |  |  |  |
| 1.4 | Tiền thu từ hoạt động nghiệp vụ | 614 |  |  |  |
| 1.5 | Tiền thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ | 615 |  |  |  |
|  | - Tiền đơn vị trực tiếp thu | 616 |  |  |  |
|  | - Tiền thu từ kinh phí cung cấp dịch vụ sự nghiệp công từ NSNN | 617 |  |  |  |
| 1.6 | Tiền thu nhập khác của đơn vị | 618 |  |  |  |
| 1.7 | Tiền thu khác | 619 |  |  |  |
| **2** | **Các khoản chi bằng tiền** | **620** |  | (...) | (...) |
| 2.1 | Tiền chi lương, tiền công và chi khác cho người lao động | 621 |  | (...) | (...) |
| 2.2 | Tiền chi trả cho bên cung cấp hàng hóa, dịch vụ | 622 |  | (...) | (...) |
| 2.3 | Tiền chi trả lãi vay | 623 |  | (...) | (...) |
| 2.4 | Tiền đã nộp nhà nước | 624 |  | (...) | (...) |
| 2.5 | Tiền chi khác | 625 |  | (...) | (...) |
|  | **Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động chính** | **630** |  |  |  |
| **II** | **LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ** |  |  |  |  |
| 1 | Tiền nhận được từ kinh phí chi đầu tư | 641 |  |  |  |
| 2 | Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ | 642 |  |  |  |
| 3 | Tiền thu hồi từ các khoản đầu tư góp vốn | 643 |  |  |  |
| 4 | Tiền thu từ lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia | 644 |  |  |  |
| 5 | Tiền chi đầu tư xây dựng, mua sắm TSCĐ | 645 |  | (...) | (...) |
| 6 | Tiền chi đầu tư, góp vốn vào các đơn vị khác | 646 |  | (...) | (...) |
|  | **Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư** | **650** |  |  |  |
| **III** | **LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH** |  |  |  |  |
| 1 | Tiền thu từ các khoản đơn vị đi vay | 661 |  |  |  |
| 2 | Tiền nhận góp vốn | 662 |  |  |  |
| 3 | Tiền hoàn trả gốc vay | 663 |  | (...) | (...) |
| 4 | Tiền hoàn trả vốn góp | 664 |  | (...) | (...) |
| 5 | Các khoản đã phân phối cho chủ sở hữu | 665 |  | (...) | (...) |
|  | **Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính** | **670** |  |  |  |
| **IV** | **LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ** | **680** |  |  |  |
| **V** | **TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ** | **690** |  |  |  |
| **VI** | **ẢNH HƯỞNG CỦA CHÊNH LỆCH TỶ GIÁ** | **695** |  |  |  |
| **VII** | **TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ** | **700** |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NGƯỜI LẬP BIỂU***(Ký, họ tên)* | **KẾ TOÁN TRƯỞNG/PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN***(Ký, họ tên)* | *Lập, ngày... tháng... năm...***THỦ TRƯỞNG ĐƠN VỊ***(Ký, họ tên, đóng dấu)* |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Mẫu số B04/BCTC***(Kèm theo Thông tư số 24/2024/TT-BTC ngày 17/4/2024 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)* |
| TÊN CƠ QUAN CẤP TRÊN: .... **ĐƠN VỊ BÁO CÁO: ................. ---------** | **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAMĐộc lập - Tự do - Hạnh phúc ---------------** |

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31/12/20xx
*(Đơn vị chỉ lập thuyết minh đối với chỉ tiêu có phát sinh trong năm)*

**I. Thông tin khái quát**

1. Tên Đơn vị .............................................................................................................................

2. QĐ thành lập số ........................................................................ngày …/…/……

3. Tên cơ quan cấp trên trực tiếp: ..............................................................................................

4. Thuộc đơn vị dự toán cấp I: ....................................................................................................

5. Cơ chế tài chính *(lựa chọn cơ chế tài chính đơn vị đang áp dụng sau đây):*

a) Cơ quan nhà nước, được giao tự chủ tài chính theo ....................................

Quyết định giao tự chủ tài chính số .......... ngày ........... của ....................................

b) Đơn vị sự nghiệp công lập thuộc loại hình (y tế, giáo dục, sự nghiệp kinh tế khác,...): ............... Cơ chế giao tự chủ đơn vị đang áp dụng:

*01. Tự đảm bảo chi thường xuyên và chi đầu tư*

*02. Tự đảm bảo chi thường xuyên*

*03. Tự đảm bảo một phần chi thường xuyên (tỷ lệ đảm bảo .... %)*

*04. Do nhà nước đảm bảo chi thường xuyên*

Quyết định giao tự chủ tài chính số ................ ngày ............ của ....................................

c) Đơn vị khác (ghi chi tiết: Cơ quan Đảng, đoàn thể, Quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách,...): ............................................................................................................................

Quyết định giao tự chủ tài chính số ...................... ngày ......................của .................................

6. Chức năng, nhiệm vụ chính của đơn vị *(mô tả ngắn gọn):*

..........................................................................................................................................................

..........................................................................................................................................................

**II. Cơ sở lập báo cáo tài chính**

1. Báo cáo tài chính của đơn vị được lập theo hướng dẫn của Chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp ban hành theo Thông tư số 24/2024/TT-BTC ngày 17 tháng 4 năm 2024 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

2. Báo cáo tài chính được trình bày bằng đồng Việt Nam. Các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán trong các kỳ kế toán được trình bày trên báo cáo tài chính theo quy định.

3. Báo cáo tài chính này bao gồm số liệu của bản thân đơn vị kế toán và đơn vị hạch toán phụ thuộc (nếu có).

4. Báo cáo tài chính đã được thủ trưởng đơn vị ký duyệt để phát hành vào ngày ......................

**III. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo tình hình tài chính**

*Đơn vị tính: ......................*

**1. Thuyết minh chi tiết số dư tiền và tương đương tiền**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| 1 | Tiền mặt: |  |  |
| - Tiền Việt Nam |  |  |
| - Bằng ngoại tệ (quy đổi ra tiền Việt Nam theo tỷ giá cuối kỳ)Chi tiết theo từng loại ngoại tệ theo nguyên tệ và tỷ giá quy đổi) như sau: |  |  |
| + USD .......... Tỷ giá cuối kỳ ..........+ EUR .......... Tỷ giá cuối kỳ ..........+ ... |  |  |
| 2 | Tiền gửi tại kho bạc nhà nước (thuyết minh chi tiết đến từng tài khoản tiền gửi tại kho bạc nhà nước có mở tài khoản giao dịch): |  |  |
| a) Tiền Việt Nam |  |  |
| - Số hiệu tài khoản |  |  |
| - Số hiệu tài khoản |  |  |
| - … |  |  |
| b) Tiền gửi ngoại tệ |  |  |
| (1) Tiền gửi bằng USD |  |  |
| - Số hiệu tài khoản |  |  |
| - Nguyên tệ ............ USD. Tỷ giá cuối kỳ: ............. |  |  |
| -... |  |  |
| (2) Tiền gửi bằng EUR |  |  |
| - Số hiệu tài khoản |  |  |
| - Nguyên tệ ............EUR. Tỷ giá cuối kỳ: ............ |  |  |
| - ... |  |  |
| (3)... |  |  |
| - ... |  |  |
| 3 | Tiền gửi tại ngân hàng (thuyết minh chi tiết đến từng tài khoản tiền gửi tại ngân hàng thương mại có mở tài khoản giao dịch): |  |  |
| a) Tiền Việt Nam |  |  |
| - Số hiệu tài khoản |  |  |
| - Số hiệu tài khoản |  |  |
| - ... |  |  |
| b) Tiền gửi ngoại tệ |  |  |
| (1) Tiền gửi bằng USD |  |  |
| - Số hiệu tài khoản |  |  |
| - Nguyên tệ ......... USD. Tỷ giá cuối kỳ: .............. |  |  |
| - ... |  |  |
| (2) Tiền gửi bằng EUR |  |  |
| - Số hiệu tài khoản |  |  |
| - Nguyên tệ .............. EUR. Tỷ giá cuối kỳ: .............. |  |  |
| -... |  |  |
| (3)... |  |  |
| - ... |  |  |
| 4 | Tiền đang chuyển, chi tiết như sau:… |  |  |
| 5 | Tương đương tiền, chi tiết từng loại như sau:- ... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**2. Thuyết minh chi tiết số dư đầu tư tài chính**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| **Giá trị ghi sổ** | **Dự phòng (nếu có)** | **Giá trị ghi sổ** | **Dự phòng (nếu có)** |
| 1 | Đầu tư tài chính ngắn hạn |  |  |  |  |
| 1.1 | Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đảo hạn, chi tiết từng loại như sau: |  |  |  |  |
|  | + Tiền gửi có kỳ hạn |  |  |  |  |
|  | + Trái phiếu.... |  |  |  |  |
|  | ... |  |  |  |  |
| 1.2 | Đầu tư ngắn hạn khác (chi tiết) |  |  |  |  |
|  | + ... |  |  |  |  |
|  | + ... |  |  |  |  |
| 2 | Đầu tư tài chính dài hạn |  |  |  |  |
| 2.1 | Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đảo hạn, chi tiết từng loại như sau: |  |  |  |  |
|  | + Tiền gửi có kỳ hạn |  |  |  |  |
|  | + Trái phiếu... |  |  |  |  |
|  | ... |  |  |  |  |
| 2.2 | Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác |  |  |  |  |
|  | - Đầu tư góp vốn theo hình thức liên doanh, liên kết hình thành pháp nhân mới, chi tiết như sau: |  |  |  |  |
|  | + ... |  |  |  |  |
|  | - ... |  |  |  |  |
| 2.3 | Đầu tư khác  |  |  |  |  |
|  | + ... |  |  |  |  |
|  | +... |  |  |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |  |  |

**3. Thuyết minh chi tiết các hoạt động liên doanh, liên kết không hình thành pháp nhân mới**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số cuối năm/ năm nay** | **Số đầu năm/ năm trước** |
| 1 | Liên doanh, liên kết đồng kiểm soát tài sản, chi tiết như sau: |  |  |
| a) Liên doanh, liên kết với ..............- Nêu tóm tắt thỏa thuận, hình thức và tỷ lệ phân phối lợi nhuận: .............. |  |  |
| - Giá trị TSCĐ trong liên doanh, liên kết: |  |  |
| + TSCĐ A (thuyết minh chi tiết nguyên giá, khấu hao lũy kế, giá trị còn lại đối với phần tài sản thuộc về đơn vị quản lý) |  |  |
| + TSCĐ.... (thuyết minh chi tiết nguyên giá, khấu hao lũy kế, giá trị còn lại đối với phần tài sản thuộc về đơn vị quản lý) |  |  |
| - Doanh thu trong năm |  |  |
| - Chi phí trong năm |  |  |
| - Lợi nhuận trong năm |  |  |
| b) Liên doanh, liên kết với ..............- Nêu tóm tắt thỏa thuận, hình thức và tỷ lệ phân phối lợi nhuận: .............. |  |  |
| - ... |  |  |
| - ... |  |  |
| c) ... |  |  |
| Trường hợp đang trong quá trình hình thành TSCĐ đồng kiểm soát thì phải thuyết minh rõ các khoản tiền, vật tư, hàng hóa, TSCĐ đã mang đi/nhận góp vốn, thời hạn hình thành TSCĐ đồng kiểm soát... |  |  |
| 2 | Liên doanh, liên kết đồng kiểm soát hoạt động, chi tiết như sau: |  |  |
| a) Liên doanh, liên kết với………………- Nêu tóm tắt thỏa thuận, hình thức và tỷ lệ phân phối lợi nhuận:…………………… |  |  |
| - Giá trị tiền, vật tư, hàng hóa, TSCĐ trong liên doanh, liên kết (chi tiết từng loại) |  |  |
| - Doanh thu trong năm |  |  |
| - Chi phí trong năm |  |  |
| - Lợi nhuận trong năm |  |  |
| b) Liên doanh, liên kết với ..............- Nêu tóm tắt thỏa thuận, hình thức và tỷ lệ phân phối lợi nhuận: .................... |  |  |
| - ... |  |  |
| - ... |  |  |
| c) .... |  |  |
| 3 | Liên doanh liên kết đã kết thúc thời hạn trong năm (Đơn vị phải thuyết minh chi tiết cho từng hoạt động, giá trị thu hồi,...)... |  |  |
| 4 | Thuyết minh chi tiết khác (nếu có) |  |  |

**4. Thuyết minh chi tiết số dư khoản phải thu của khách hàng**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Tên khách hàng** | **Mã khách hàng** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** | **Ghi chú (\*)** |
| **Giá trị ghi sổ** | **Dự phòng (nếu có)** | **Giá trị ghi sổ** | **Dự phòng (nếu có)** |
| a. Ngắn hạn |
|  | - Khách hàng... |  |  |  |  |  |  |
|  | - ... |  |  |  |  |  |  |
|  | ***Tổng cộng số dư khoản phải thu của khách hàng ngắn hạn*** |  |  |  |  |  |
| b. Dài hạn |
|  | ... |  |  |  |  |  |  |
|  | ... |  |  |  |  |  |  |
|  | ***Tổng cộng số dư khoản phải thu của khách hàng dài hạn*** |  |  |  |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |  |  |  |

*(\*) Thuyết minh thêm, ví dụ nợ phải thu quá hạn thanh toán (thời gian quá hạn); nợ phải thu chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi nợ; các ghi chú khác.*

**5. Thuyết minh chi tiết số dư khoản phải thu kinh phí được cấp**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| 1 | Phải thu từ ngân sách nhà nước |  |  |
| 1.1 | Số dư khoản phải thu kinh phí NSNN giao tự chủ cho hoạt động chung của đơn vị trong năm, đã ghi doanh thu từ đầu năm nhưng đến cuối ngày 31/12 chưa rút dự toán:- ... |  |  |
| 1.2 | Số dư khoản phải thu từ NSNN do đã có khối lượng và hồ sơ thanh toán trước ngày 31/12 nhưng rút dự toán trong thời gian chỉnh lý quyết toán ngân sách (trừ kinh phí giao tự chủ cho hoạt động chung):- Kinh phí đặt hàng, đấu thầu, giao nhiệm vụ- Kinh phí chi đầu tư- ... |  |  |
| 1.3 | Số dư khoản phải thu kinh phí khác từ ngân sách nhà nước (chi tiết):- ...- ... |  |  |
| 2 | Phải thu từ nhà tài trợ (chi tiết):- ...- ... |  |  |
| 3 | Phải thu từ đơn vị kế toán cấp trên (chi tiết):- ...- ... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**6. Thuyết minh chi tiết số dư các khoản trả trước cho người bán**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Tên người bán** | **Mã người bán** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** | **Ghi chú** |
| a. Ngắn hạn |
|  | - Người bán... |  |  |  |  |
|  | - ... |  |  |  |  |
|  | ***Tổng cộng số dư khoản trả trước cho người bán ngắn hạn*** |  |  |  |
| b. Dài hạn |
|  | - ... |  |  |  |  |
|  | - ... |  |  |  |  |
|  | ***Tổng cộng số dư khoản trả trước cho người bán dài hạn*** |  |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |  |

**7. Thuyết minh chi tiết số dư các khoản phải thu khác**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| **Giá trị ghi sổ** | **Dự phòng (nếu có)** | **Giá trị ghi sổ** | **Dự phòng (nếu có)** |
| **1** | **Số dư các khoản phải thu ngắn hạn khác** |  |  |  |  |
| 1.1 | Số dư khoản phải thu nhận ủy quyền, ủy thác chi trả |  |  |  |  |
| a) Phải thu nhận kinh phí ủy quyền thuộc ngân sách nhà nước (nêu rõ tên loại kinh phí ủy quyền, cấp ủy quyền,..):+....+... |  |  |  |  |
| b) Phải thu nhận ủy quyền, ủy thác chi trả khác, chi tiết từng loại kinh phí như sau (nêu rõ tên loại kinh phí ủy quyền, ủy thác, bên ủy quyền, ủy thác...):+ ....+ ....+ .... |  |  |  |  |
| 1.2 | Số dư khoản đơn vị đã tạm ứng |  |  |  |  |
| - Tạm ứng cho người lao động trong đơn vị |  |  |  |  |
| - Tạm ứng cho đầu mối chỉ tiêu (chi tiết từng đầu mối):+ ....+ .... |  |  |  |  |
| 1.3 | Số dư khoản đơn vị đã đặt cọc, ký quỹ, ký cược (chi tiết theo từng đối tượng):- .... |  |  |  |  |
| 1.4 | Phải thu khác |  |  |  |  |
| - Tài sản thiếu chờ xử lý (chi tiết):+ .... |  |  |  |  |
| - Các khoản chi hoạt động liên doanh, liên kết chờ phân bổ+ Liên doanh liên kết với ..............+ Liên doanh liên kết với ..............+.... |  |  |  |  |
| - Phải thu tiền lãi (chi tiết):+ .... |  |  |  |  |
| - Phải thu các khoản phí và lệ phí (chi tiết đến từng loại phí, lệ phí):+... |  |  |  |  |
|  | - Các khoản phải thu khác (chi tiết):+ Khoản ứng trước cho đơn vị kế toán cấp trên, cấp dưới+ .... |  |  |  |  |
|  | ***Tổng cộng số dư các khoản phải thu ngắn hạn khác*** |  |  |  |  |
| **2** | **Số dư các khoản phải thu dài hạn khác** |  |  |  |  |
| 2.1 | ... |  |  |  |  |
| 2.2 | .... |  |  |  |  |
| ... |  |  |  |  |  |
|  | ***Tổng cộng số dư các khoản phải thu dài hạn khác*** |  |  |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |  |  |

**8. Thuyết minh chi tiết số dư hàng tồn kho**

***8.1. Số dư hàng tồn kho:***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| **Giá gốc** | **Dự phòng (nếu có)** | **Giá gốc** | **Dự phòng (nếu có)** |
| 1 | Hàng mua đang đi đường |  |  |  |  |
|  | - ... |  |  |  |  |
| 2 | Nguyên liệu, vật liệu |  |  |  |  |
|  | - ... |  |  |  |  |
| 3 | Công cụ, dụng cụ |  |  |  |  |
|  | - ... |  |  |  |  |
| 4 | Chi phí sản xuất kinh doanh, dịch vụ dở dang |  |  |  |  |
|  | - ... |  |  |  |  |
| 5 | Sản phẩm |  |  |  |  |
|  | -... |  |  |  |  |
| 6 | Hàng hóa |  |  |  |  |
|  | - ... |  |  |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |  |  |

8.2. Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém chất lượng không có khả năng sử dụng, tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ: ................................................................................................................

Nguyên nhân và hướng xử lý ..................................................................................................

8.3. Lý do dẫn đến việc phải trích lập thêm hoặc hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho ............................................................................................................................................

**9. Thuyết minh tài sản cố định của đơn vị**

***9.1. Thuyết minh tài sản cố định hữu hình của đơn vị***

*9.1.1. Thuyết minh chi tiết từng loại TSCĐ hữu hình theo phân loại tài sản cố định đơn vị theo tính chất, đặc điểm tài sản quy định tại pháp luật về quản lý và sử dụng tài sản công (Thông tư số 23/2023/TT-BTC ngày 25/4/2023 hướng dẫn chế độ quản lý, tính hao mòn, khấu hao tài sản cố định tại cơ quan, tổ chức, đơn vị và tài sản cố định do Nhà nước giao cho doanh nghiệp quản lý không tỉnh thành phần vốn nhà nước tại doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn có liên quan):*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Khoản mục** | **Nhà, công trình xây dựng** | **Vật kiến trúc** | **...** | **...** | **...** | **Tổng cộng** |
| **1** | **Nguyên giá** |  |  |  |  |  |  |
| - Số dư đầu năm |  |  |  |  |  |  |
| - Tăng trong năm:+ Mua trong năm+ Đầu tư xây dựng hoàn thành+ Tăng khác |  |  |  |  |  |  |
| - Giảm trong năm:+ Thanh lý, nhượng bán+ Điều chuyển+ Giảm khác |  |  |  |  |  |  |
| - Số dư cuối năm |  |  |  |  |  |
| **2** | **Giá trị khấu hao, hao mòn lũy kế** |  |  |  |  |  |  |
| - Số dư đầu năm |  |  |  |  |  |  |
| - Tăng trong năm:+ Hao mòn, khấu hao trong năm+ Tăng khác |  |  |  |  |  |  |
| - Giảm trong năm:+Thanh lý, nhượng bán+ Điều chuyển+ Giảm khác |  |  |  |  |  |  |
| - Số dư cuối năm |  |  |  |  |  |  |
| **3** | **Giá trị còn lại** |  |  |  |  |  |  |
| - Tại ngày đầu năm |  |  |  |  |  |  |
| - Tại ngày cuối năm |  |  |  |  |  |  |

*9.1.2. Thuyết minh chi tiết các TSCĐ hữu hình phải trích khấu hao trong năm theo quy định (trừ đơn vị sự nghiệp công lập nhóm 1)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Tên TSCĐ** | **Nguyên giá** | **Giá trị còn lại** | **Ghi chú** |
| A | TSCĐ phải trích khấu hao cho toàn bộ thời gian sử dụng |  |  |  |
| 1 | TSCĐ sử dụng cho hoạt động kinh doanh |  |  |  |
| 1.1 | TSCĐ A |  |  |  |
| 1.2 | TSCĐ ... |  |  |  |
| 2 | TSCĐ đang cho thuê |  |  |  |
| 2.1 | TSCĐ B |  |  |  |
| 2.2 | TSCĐ ... |  |  |  |
| 3 | TSCĐ đang sử dụng liên doanh, liên kết |  |  |  |
| 3.1 | TSCĐ C |  |  |  |
| 3.2 | TSCĐ ... |  |  |  |
| 4 | ... |  |  |  |
|  | ... |  |  |  |
| B | TSCĐ vừa thực hiện trích khấu hao, vừa tính hao mòn |  |  |  |
| 1 | ... |  |  |  |

*9.1.3. Thuyết minh chi tiết TSCĐ hữu hình cuối năm đã khấu hao, hao mòn hết nhưng vẫn còn sử dụng (chi tiết từng TSCĐ, theo nguyên giá)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Tên TSCĐ** | **Nguyên giá** | **Ghi chú** |
| 1 | TSCĐ A |  |  |
| 2 | TSCĐ ... |  |  |

*9.1.4. Thuyết minh chi tiết TSCĐ hữu hình cuối năm không còn sử dụng được, đang chờ thanh lý (chi tiết từng TSCĐ, theo nguyên giá, giá trị còn lại)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Tên TSCĐ** | **Nguyên giá** | **Giá trị còn lại** | **Ghi chú** |
| 1 | TSCĐ A |  |  |  |
| 2 | TSCĐ ... |  |  |  |

*9.1.5. Thuyết minh chi tiết TSCĐ hữu hình đang được sử dụng làm tài sản thế chấp theo quy định (chi tiết từng TSCĐ, theo nguyên giá, giá trị còn lại)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Tên TSCĐ** | **Nguyên giá** | **Giá trị còn lại** | **Ghi chú** |
| 1 | TSCĐ A |  |  |  |
| 2 | TSCĐ ... |  |  |  |

*9.1.6. Thuyết minh chi tiết khác về TSCĐ hữu hình:*

*............................................................................................................................................*

***9.2. Thuyết minh tài sản cố định vô hình của đơn vị***

*9.2.1. Thuyết minh chi tiết từng loại TSCĐ vô hình theo phân loại tài sản cố định đơn vị theo tính chất, đặc điểm tài sản quy định tại pháp luật về quản lý và sử dụng Tài sản công (Thông tư số 23/2023/TT-BTC ngày 25/4/2023 hướng dẫn chế độ quản lý, tính hao mòn, khấu hao tài sản cố định tại cơ quan, tổ chức, đơn vị và tài sản cố định do Nhà nước giao cho doanh nghiệp quản lý không tính thành phần vốn nhà nước tại doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn có liên quan):*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Khoản mục** | **Quyền sử dụng đất** | **Quyền tác giả và quyền liên quan đến quyền tác giả** | **Quyền sở hữu công nghiệp** | **...** | **...** | **Tổng cộng** |
| **1** | **Nguyên giá** |  |  |  |  |  |  |
| - Số dư đầu năm |  |  |  |  |  |  |
| - Tăng trong năm: |  |  |  |  |  |  |
| + Mua trong năm+ Tạo ra từ nội bộ đơn vị+ Tăng do điều chuyển đến+ Tăng khác |  |  |  |  |  |  |
| - Giảm trong năm: |  |  |  |  |  |  |
| + Thanh lý, nhượng bán+ Giảm khác |  |  |  |  |  |  |
| - Số dư cuối năm |  |  |  |  |  |  |
| **2** | **Giá trị hao mòn lũy kế** |  |  |  |  |  |  |
| - Số dư đầu năm |  |  |  |  |  |  |
| - Tăng trong năm: |  |  |  |  |  |  |
| + Hao mòn, khấu hao trong năm+ Tăng khác |  |  |  |  |  |  |
| - Giảm trong năm: |  |  |  |  |  |  |
| + Thanh lý, nhượng bán+ Giảm khác |  |  |  |  |  |  |
| - Số dư cuối năm |  |  |  |  |  |  |
| **3** | **Giá trị còn lại** |  |  |  |  |  |  |
| - Tại ngày đầu năm |  |  |  |  |  |  |
| - Tại ngày cuối năm |  |  |  |  |  |  |

*9.2.2. Thuyết minh chi tiết các TSCĐ vô hình phải trích khấu hao trong năm theo quy định (trừ đơn vị sự nghiệp công lập nhóm 1)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Tên TSCĐ** | **Nguyên giá** | **Giá trị còn lại** | **Ghi chú** |
| A | TSCĐ phải trích khấu hao cho toàn bộ thời gian sử dụng |  |  |  |
| 1 | TSCĐ sử dụng cho hoạt động kinh doanh |  |  |  |
| 1.1 | TSCĐ A |  |  |  |
| 1.2 | TSCĐ ... |  |  |  |
| 2 | TSCĐ đang cho thuê |  |  |  |
| 2.1 | TSCĐ B |  |  |  |
| 2.2 | TSCĐ ... |  |  |  |
| 3 | TSCĐ đang sử dụng liên doanh, liên kết |  |  |  |
| 3.1 | TSCĐ C |  |  |  |
| 3.2 | TSCĐ ... |  |  |  |
| 4 | ... |  |  |  |
|  | ... |  |  |  |
| B | TSCĐ vừa thực hiện trích khấu hao, vừa tính hao mòn |  |  |  |
| 1 | ... |  |  |  |

*9.2.3. Nguyên giá TSCĐ vô hình cuối năm đã hao mòn, khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng (chi tiết từng TSCĐ, nguyên giá)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Tên TSCĐ** | **Nguyên giá** | **Ghi chú** |
| 1 | TSCĐ A |  |  |
| 2 | TSCĐ ... |  |  |

*9.2.4. Thuyết minh chi tiết TSCĐ vô hình cuối năm không còn sử dụng được, đang chờ thanh lý (chi tiết từng TSCĐ, theo nguyên giá, giá trị còn lại)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Tên TSCĐ** | **Nguyên giá** | **Giá trị còn lại** | **Ghi chú** |
| 1 | TSCĐ A |  |  |  |
| 2 | TSCĐ ... |  |  |  |

*9.2.5. Thuyết minh chi tiết TSCĐ vô hình đang được sử dụng làm tài sản thế chấp theo quy định (chi tiết từng TSCĐ, theo nguyên giá, giá trị còn lại)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Tên TSCĐ** | **Nguyên giá** | **Giá trị còn lại** | **Ghi chú** |
| 1 | TSCĐ A |  |  |  |
| 2 | TSCĐ ... |  |  |  |

*9.2.6. Thuyết minh chi tiết khác về TSCĐ vô hình*

*.........................................................................................................................................*

**10. Thuyết minh tài sản kết cấu hạ tầng đơn vị quản lý và trực tiếp khai thác, sử dụng**

***10.1. Thuyết minh tài sản kết cấu hạ tầng đơn vị quản lý và trực tiếp khai thác, sử dụng theo phân loại quy định tại pháp luật về quản lý và sử dụng tài sản công*** (đơn vị thuyết minh riêng TSCĐ là tài sản hữu hình và TSCĐ là tài sản vô hình):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Khoản mục** | **Mã số** | **TSHT đường bộ** | **TSHT đường sắt quốc gia** | **TSHT đường thủy nội địa** | **TSHT hàng hải** | **TSHT đường hàng không** | **TSHT...** | **Tổng cộng** |
| **1** | **Nguyên giá** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - Số dư đầu năm |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - Tăng trong năm:+ Mua mới trong năm+ Đầu tư xây dựng hoàn thành+ Nhận điều chuyển+ Tăng khác |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - Giảm trong năm:+ Thanh lý, nhượng bán+ Điều chuyển+ Giảm khác |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - Số dư cuối năm |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2** | **Giá trị khấu hao, hao mòn lũy kế** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - Số dư đầu năm |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - Tăng trong năm:+ Hao mòn, khấu hao trong năm+ Hao mòn, khấu hao tài sản điều chuyển trong năm+ Tăng khác |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - Giảm trong năm:+ Giảm do thanh lý, nhượng bán+ Giảm do điều chuyển+ Giảm khác |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Số dư cuối năm |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **3** | **Giá trị còn lại** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Tại ngày đầu năm |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Tại ngày cuối năm |  |  |  |  |  |  |  |  |

***10.2. Thuyết minh chi tiết tài sản kết cấu hạ tầng đơn vị được giao quản lý đồng thời trực tiếp khai thác sử dụng cuối năm đã hao mòn hết nhưng vẫn còn sử dụng (chi tiết từng tài sản, theo nguyên giá):***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Tên TSCĐ** | **Nguyên giá** | **Ghi chú** |
| 1 | TSCĐ hữu hình |  |  |
| 1.1 | TSCĐ A |  |  |
| 1.2 | TSCĐ ... |  |  |
| 2 | TSCĐ vô hình |  |  |
| 2.1 | TSCĐ A |  |  |
| 2.2 | TSCĐ ... |  |  |
| ... |  |  |  |

***10.3. Thuyết minh chi tiết khác về tài sản kết cấu hạ tầng đơn vị trực tiếp khai thác, sử dụng:***

*......................................................................................................................................................*

**11. Thuyết minh chi tiết số liệu mua sắm, đầu tư xây dựng dở dang**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| 1 | Mua sắm tài sản cố định (chi tiết từng TSCĐ hoặc nhóm, loại TSCĐ) |  |  |
| -... |  |  |
| -... |  |  |
| 2 | Nâng cấp tài sản cố định (chi tiết từng TSCĐ) |  |  |
| - ... |  |  |
| - ... |  |  |
| 3 | Chi phí đầu tư xây dựng dở dang |  |  |
| - Đầu tư xây dựng dở dang (chi tiết theo từng dự án, công trình) |  |  |
| + ... |  |  |
| - Dự án, công trình đã bàn giao đưa vào sử dụng chờ phê duyệt quyết toán (chi tiết theo từng dự án, công trình), trình bày là số âm | (...) | (...) |
| +... |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**12. Thuyết minh chi tiết số dư tài sản khác**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| 1 | Tài sản ngắn hạn khác |  |  |
| - Chi phí trả trước ngắn hạn (Chi tiết) |  |  |
| - Thuế GTGT được khấu trừ |  |  |
| - Các khoản thuế, phí và các khoản khác mà đơn vị đã nộp lớn hơn số phải nộp cho Nhà nước (chi tiết) |  |  |
| - Tài sản ngắn hạn khác (chi tiết) |  |  |
| ***Tổng giá trị tài sản ngắn hạn khác*** |  |  |
| 2 | Tài sản dài hạn khác |  |  |
| - Chi phí trả trước dài hạn (chi tiết) |  |  |
| - Tài sản dải hạn khác (chi tiết) |  |  |
| ***Tổng giá trị tài sản dài hạn khác*** |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**13. Thuyết minh chi tiết số dư khoản phải trả cho người bán**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Tên người bán** | **Mã người bán** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** | **Ghi chú** |
| a. Ngắn hạn |
|  | - Người bán... |  |  |  |  |
|  | - ... |  |  |  |  |
|  | ***Tổng cộng số dư khoản phải trả cho người bán ngắn hạn*** |  |  |  |
| b. Dài hạn |
|  | - ... |  |  |  |  |
|  | - ... |  |  |  |  |
|  | ***Tổng cộng số dư khoản phải trả cho người bán dài hạn*** |  |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |  |

**14. Thuyết minh chi tiết số dư khoản nhân trước của khách hàng**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Tên khách hàng** | **Mã khách hàng** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** | **Ghi chú** |
| a. Ngắn hạn |
|  | - Khách hàng... |  |  |  |  |
|  | - ... |  |  |  |  |
|  | ***Tổng cộng số dư khoản nhận trước của khách hàng ngắn hạn*** |  |  |  |
| b. Dài hạn |
|  | - ... |  |  |  |  |
|  | - ... |  |  |  |  |
|  | ***Tổng cộng số dư khoản nhận trước của khách hàng dài hơn*** |  |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |  |

**15. Thuyết minh chi tiết số dư các khoản nhận trước kinh phí được cấp**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| 1 | Nhận trước từ NSNN:- Tạm ứng kinh phí NSNN giao không tự chủ- ...- ... |  |  |
| 2 | Nhận trước kinh phí từ nhà tài trợ (chi tiết):- ...- ... |  |  |
| 3 | Nhận trước từ đơn vị kế toán cấp trên (chi tiết):- ... |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**16. Thuyết minh chi tiết số dư các khoản vay**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| 1 | Vay ngắn hạn (chi tiết):- ...- ... |  |  |
| 2 | Vay dài hạn (chi tiết theo kỳ hạn):- ...- ... |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**17. Thuyết minh chi tiết số dư dự phòng phải trả**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| 1 | Dự phòng phải trả ngắn hạn (chi tiết):- ...- ... |  |  |
| 2 | Dự phòng phải trả dài hạn (chi tiết):- ...- ... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**18. Thuyết minh chi tiết số dư các quỹ phải trả**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| 1 | Quỹ dự phòng ổn định thu nhập |  |  |
| 2 | Quỹ bổ sung thu nhập |  |  |
| 3 | Quỹ khen thưởng |  |  |
| 4 | Quỹ phúc lợi:- Quỹ phúc lợi- Quỹ phúc lợi đã hình thành tài sản (chi tiết) |  |  |
| 5 | Quỹ phải trả khác của đơn vị (chi tiết từng quỹ):- ...- ... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**19. Thuyết minh chi tiết số dư các khoản phải trả khác**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| 1 | Các khoản phải trả ngắn hạn khác |  |  |
| a) Các khoản phải nộp theo lương: |  |  |
| - Bảo hiểm xã hội |  |  |
| - Bảo hiểm y tế |  |  |
| - Bảo hiểm thất nghiệp |  |  |
| - Kinh phí công đoàn |  |  |
| b) Các khoản phải nộp nhà nước |  |  |
| - Thuế GTGT phải nộp |  |  |
| + Thuế GTGT đầu ra |  |  |
| + Thuế GTGT hàng nhập khẩu |  |  |
| - Phí |  |  |
| - Lệ phí |  |  |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp |  |  |
| - Thuế thu nhập cá nhân |  |  |
| - Thuế khác (chi tiết)+... |  |  |
| - Các khoản phải nộp nhà nước khác (chi tiết):+... |  |  |
| c) Các khoản phải trả người lao động |  |  |
| d) Tài sản thừa chờ xử lý (chi tiết):- ...- ... |  |  |
| đ) Các khoản thu hoạt động liên doanh, liên kết chờ phân bổ:- ...- ... |  |  |
| e) Các khoản thu phí, lệ phí:- Lệ phí...- Lệ phí...- Phí..- Phí...… |  |  |
| g) Doanh thu nhận trước ngắn hạn (chi tiết):- ...- ... |  |  |
| h) Nhận đặt cọc, ký quỹ, ký cược ngắn hạn (chi tiết):- ...- ... |  |  |
| i) Nhận trước kinh phí ủy quyền, ủy thác chi trả |  |  |
| k) Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác (chi tiết):- Các khoản phải trả đơn vị kế toán cấp trên, cấp dưới- Các khoản thu hộ, chi hộ ngắn hạn (chi tiết)- ... |  |  |
| ***Tổng cộng số dư các khoản phải trả ngắn hạn khác*** |  |  |
| 2 | Các khoản phải trả dài hạn khác |  |  |
| a) Doanh thu nhận trước dài hạn (chi tiết):- ...- ... |  |  |
| b) Nhận đặt cọc, ký quỹ, ký cược dài hạn (chi tiết):- ...- ... |  |  |
| c) Các khoản phải trả, phải nộp dài hạn khác (chi tiết):- Các khoản thu hộ, chi hộ dài hạn (chi tiết)- ... |  |  |
| ***Tổng cộng số dư các khoản phải trả dài hạn khác*** |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**20. Thuyết minh chi tiết số dư các khoản vốn góp**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| 1 | Vốn điều lệ do NSNN cấp (đối với quỹ TCNN ngoài ngân sách) |  |  |
| 2 | - Vốn góp của chủ sở hữu (chi tiết):- ...- ... |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**21. Thuyết minh chi tiết số dư khoản thặng dư/thâm hụt lũy kế**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| 1 | Thuyết minh số dư khoản thặng dư lũy kế |  |  |
|  | a) Giá trị còn lại của TSCĐ:- ... |  |  |
|  | b) Nguồn chi đầu tư đã thanh toán khối lượng hoàn thành:- ... |  |  |
|  | c) Nguồn khác (chi tiết, nếu có):- ... |  |  |
| 2 | Thuyết minh số dư khoản thâm hụt lũy kế (chi tiết);- ... | (...) | (...) |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**22. Thuyết minh chi tiết số dư các quỹ thuộc đơn vị**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| 1 | Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp: |  |  |
|  | Trong đó: |  |  |
|  | - Số được trích lập theo tỷ lệ trong năm:... | X | X |
|  | - Số bổ sung quỹ từ khấu hao TSCĐ:... | X | X |
|  | - Số bổ sung khác:... | X | X |
|  | - Số đã sử dụng trong năm:... | X | X |
| 2 | Quỹ khác thuộc đơn vị (chi tiết theo tên quỹ):- ...- ... |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**23. Thuyết minh chi tiết kinh phí mang sang năm sau**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| 1 | Kinh phí cải cách tiền lương: |  |  |
|  | Trong đó: |  |  |
|  | - Số đã trích trong năm:... | X | X |
|  | - Số sử dụng trong năm:... | X | X |
| 2 | Kinh phí khác mang sang năm sau (chi tiết):- ... |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**24. Thuyết minh chi tiết số dư tài sản thuần khác**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| 1 | Chênh lệch tỷ giá hối đoái |  |  |
| 2 | Tài sản thuần khác (chi tiết)- ... |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**25. Các thông tin khác đơn vị thuyết minh thêm cho Báo cáo tình hình tài chính**

.....................................................................................................................................................

.....................................................................................................................................................

**IV. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động** *(Thuyết minh doanh thu theo số liệu sau khi đã trừ đi số ghi giảm doanh thu, thuyết minh chi phí theo số liệu sau khi đã trừ đi số ghi giảm chi phí)*

**1. Thuyết minh chi tiết doanh thu từ kinh phí NSNN cấp**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Kinh phí NSNN giao tự chủ cho hoạt động của đơn vị (trừ kinh phí đặt hàng, đấu thầu thực hiện dịch vụ sự nghiệp công từ NSNN) |  |  |
| 2 | Kinh phí NSNN không giao tự chủ (trừ kinh phí giao nhiệm vụ thực hiện dịch vụ sự nghiệp công từ NSNN): |  |  |
| 2.1 | NSNN giao hàng năm:- ...- ... |  |  |
| 2.2 | Ngân sách địa phương hỗ trợ:- ...- ... |  |  |
| 2.3 | Kinh phí ủy quyền từ NSNN cấp trên cấp cho hoạt động của đơn vị:- ...- ... |  |  |
| 3 | Kinh phí NSNN cấp cho chi đầu tư:- ...- ... |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**2. Thuyết minh chi tiết doanh thu từ nhà tài trợ nước ngoài**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Doanh thu từ nguồn viện trợ nước ngoài |  |  |
| - Doanh thu từ viện trợ nước ngoài (theo dự án): |  |  |
| + Dự án.... |  |  |
| + Dự án... |  |  |
| - Doanh thu từ viện trợ nước ngoài khác |  |  |
| 2 | Doanh thu từ nguồn vốn vay nợ nước ngoài (chi tiết dự án) |  |  |
| - Dự án... |  |  |
| - Dự án... |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**3. Thuyết minh chi tiết doanh thu từ phí được khấu trừ, để lại**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Doanh thu từ phí ..............(tên loại phí, tỷ lệ để lại: ...%) |  |  |
| 2 | Doanh thu từ phí ................(tên loại phí, tỷ lệ để lại:...%) |  |  |
| 3 | Doanh thu nhận từ cấp trên cấp |  |  |
| 4 | Doanh thu do nhận hiện vật hình thành từ nguồn phí được khấu trừ, để lại |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**4. Thuyết minh chi tiết doanh thu tài chính**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Tiền lãi (chi tiết):- ...- ... |  |  |
|  |  |
| 2 | Cổ tức, lợi nhuận được chia (chi tiết)- ...- ... |  |  |
| 3 | Doanh thu tài chính khác (chi tiết)- ...- ... |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**5. Thuyết minh chi tiết doanh thu từ hoạt động nghiệp vụ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Doanh thu từ hoạt động .......... |  |  |
| 2 | Doanh thu từ hoạt động .......... |  |  |
| 3 | Doanh thu nhận từ cấp trên cấp |  |  |
| 4 | Doanh thu do nhận hiện vật hình thành từ nguồn thu hoạt động nghiệp vụ |  |  |
|  | ... |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**6. Thuyết minh chi tiết doanh thu hoạt động sản xuất kinh doanh,** **dịch vụ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Doanh thu cung cấp dịch vụ sự nghiệp công sử dụng NSNN (chi tiết từng loại dịch vụ sự nghiệp công).*Lưu ý: Đối với phần kinh phí NSNN cấp để thực hiện dịch vụ sự nghiệp công không có số liệu chi tiết đến từng loại dịch vụ thì trình bày riêng 1 dòng cho phần kinh phí này, đối với phân đơn vị tự thu phải chi tiết riêng cho từng loại dịch vụ.* |  |  |
| 1.1 | Dịch vụ .............. |  |  |
|  | - Kinh phí NSNN thực hiện dịch vụ sự nghiệp công (nếu tách được số liệu chi tiết cho từng dịch vụ) |  |  |
|  | - Đơn vị thu từ khách hàng |  |  |
|  | - Đơn vị thu từ bên thứ 3 |  |  |
| 1.2 | Dịch vụ ................ |  |  |
|  | - Kinh phí NSNN thực hiện dịch vụ sự nghiệp công (nếu tách được số liệu chi tiết cho từng dịch vụ) |  |  |
|  | - Đơn vị thu từ khách hàng |  |  |
|  | - Đơn vị thu từ bên thứ 3 |  |  |
| 1.3 | ... |  |  |
| 2 | Doanh thu cung cấp dịch vụ sự nghiệp công không sử dụng NSNN (chi tiết từng loại dịch vụ sự nghiệp công) |  |  |
| 2.1 | Dịch vụ .......... |  |  |
| 2.2 | Dịch vụ .......... |  |  |
| 2.3 | ... |  |  |
| 3 | Doanh thu hoạt động sản xuất kinh doanh khác (chi tiết): |  |  |
| 3.1 | Hoạt động.... |  |  |
| 3.2 | Hoạt động.... |  |  |
| ... |  |  |  |
| **Tổng cộng (=1+2+3)** |  |  |

**7. Thuyết minh chi tiết thu nhập khác**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Thu nhập từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ- ...- ... |  |  |
| 2 | Thu nhập từ ......................... |  |  |
| 3 | ... |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**8. Thuyết minh chi tiết chi phí hoạt động không giao tự chủ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Hoạt động.... |  |  |
| 1.1 | Chi phí tiền lương, tiền công và chi phí khác cho người lao động |  |  |
| 1.2 | Chi phí vật tư và dịch vụ đã sử dụng |  |  |
| 1.3 | Chi phí hao mòn TSCĐ |  |  |
| 1.4 | Chi phí khác của hoạt động không giao tự chủ |  |  |
| 2 | Hoạt động.... |  |  |
| 2.1 | Chi phí tiền lương, tiền công và chi phí khác cho người lao động |  |  |
| 2.2 | Chi phí vật tư và dịch vụ đã sử dụng |  |  |
| 2.3 | Chi phí hao mòn TSCĐ |  |  |
| 2.4 | Chi phí khác của hoạt động không giao tự chủ |  |  |
| 3 | ... |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**9. Thuyết minh chi tiết chi phí hoạt động giao tự chủ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Chi phí tiền lương, tiền công và chi phí khác cho người lao động |  |  |
| 2 | Chi phí vật tư và dịch vụ đã sử dụng |  |  |
| 3 | Chi phí hao mòn TSCĐ |  |  |
| 4 | Chi phí khác của hoạt động giao tự chủ |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**10. Thuyết minh chi tiết chi phí tài chính**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Lãi tiền vay- ...- ... |  |  |
| 2 | Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính- ...- ... |  |  |
| 3 | Dự phòng tổn thất đầu tư- ...- ... |  |  |
| 4 | Chi phí tài chính khác- ...- ... |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**11. Thuyết minh chi tiết giá vốn hàng bán**

***11.1. Thuyết minh giá vốn hàng bán theo từng hoạt động***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Giá vốn hoạt động dịch vụ sự nghiệp công sử dụng NSNN |  |  |
| 1.1 | Hoạt động.... |  |  |
| 1.2 | Hoạt động.... |  |  |
| ... |  |  |  |
| 2 | Giá vốn hoạt động dịch vụ sự nghiệp công không sử dụng NSNN |  |  |
| 2.1 | Hoạt động.... |  |  |
| 2.2 | Hoạt động.... |  |  |
| ... |  |  |  |
| 3 | Giá vốn của hoạt động sản xuất kinh doanh khác |  |  |
| 3.1 | Hoạt động.... |  |  |
| 3.2 | Hoạt động.... |  |  |
| ... |  |  |  |
| 4 | Dự phòng giảm giá hàng tồn kho:- …- … |  |  |
| 5 | Các khoản ghi nhận vào giá vốn khác (chi tiết)- …- … |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

***11.2. Thuyết minh giá vốn hàng bán theo tính chất chi phí***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Chi phí tiền lương, tiền công và chi phí khác cho người lao động |  |  |
| 2 | Chi phí vật tư và dịch vụ đã sử dụng |  |  |
| 3 | Chi phí khấu hao TSCĐ |  |  |
| 4 | Chi phí khác tính vào giá vốn hàng bán |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**12. Thuyết minh chi tiết chi phí bán hàng**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Chi phí liên quan đến hoạt động bán hàng:- ...- ... |  |  |
| 2 | Dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hóa:- ...- ... |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**13. Thuyết minh chi tiết chi phí quản lý của hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Hoạt động |  |  |
|  | - Chi phí tiền lương, tiền công và chi phí khác cho nhân viên |  |  |
|  | - Chi phí vật tư và dịch vụ đã sử dụng |  |  |
|  | - Chi phí hao mòn/khấu hao TSCĐ |  |  |
|  | - Chi phí quản lý khác |  |  |
| 2 | Hoạt động ......... |  |  |
|  | - Chi phí tiền lương, tiền công và chi phí khác cho nhân viên |  |  |
|  | - Chi phí vật tư và dịch vụ đã sử dụng |  |  |
|  | - Chi phí hao mòn/khấu hao TSCĐ |  |  |
|  | - Chi phí quản lý khác |  |  |
| ... |  |  |  |
|  | *Trong đó chi phí dự phòng* |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**14. Thuyết minh chi tiết chi phí khác**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ:- ...- ... |  |  |
| 2 | Các khoản chi phí khác (chi tiết):- ...- ... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**15. Thuyết minh chi tiết chi phí tài sản bàn giao**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Bàn giao tài sản cho đơn vị kế toán khác (chi tiết đơn vị nhận và loại tài sản bàn giao) |  |  |
| - ... |  |  |
| - ... |  |  |
| 2 | Bàn giao tài sản hình thành sau đầu tư (chi tiết đơn vị nhận) |  |  |
| - ... |  |  |
| - ... |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**16. Thuyết minh chi tiết chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành |  |  |
| 2 | Điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các năm trước vào chi phí thuế TNDN năm hiện hành |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |

**17. Thuyết minh chi tiết chỉ tiêu điều chỉnh kết quả hoạt động do chi phí ghi nhận năm nay nhưng doanh thu đã ghi nhận năm trước**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Chi phí trong năm được bù đắp bằng nguồn quỹ thuộc đơn vị |  |  |
| 2 | Chi phí trong năm được bù đắp bằng nguồn kinh phí năm trước mang sang |  |  |
| 3 | Chi phí hao mòn TSCĐ trong năm của các TSCĐ đã mua sắm từ các năm trước |  |  |
| 4 | Chi phí tài sản bàn giao cho đơn vị khác- Chi phí bàn giao dự án, công trình hoàn thành sau đầu tư (phần khối lượng hoàn thành đã thanh toán từ năm trước)- Chi phí bàn giao tài sản cho đơn vị kế toán khác (đối với Tài sản đã hình thành từ năm trước nhưng trong năm bàn giao cho đơn vị khác) |  |  |
| 5 | Các chi phí khác phát sinh trong năm do sử dụng các nguồn lực đã được ghi nhận doanh thu từ năm trước |  |  |
|  | ... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**18. Thuyết minh chênh lệch thu, chi được phân phối trong năm**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Kinh phí được giao tự chủ (hoặc khoản chi) trong năm: |  |  |
| 1.1 | Dự toán (đối với trường hợp tính chênh lệch thu, chi theo dự toán được giao) |  |  |
|  | - Dự toán NSNN được giao tự chủ |  |  |
|  | - Dự toán.... |  |  |
| 1.2 | Số thu trong năm (đối với trường hợp tính chênh lệch thu, chi theo số thu được) |  |  |
|  | - Kinh phí từ phí được khấu trừ, để lại được giao tự chủ |  |  |
|  | - Thu từ cung cấp dịch vụ sự nghiệp công |  |  |
|  | +... |  |  |
|  | - Thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh khác |  |  |
|  | +... |  |  |
|  | - ... |  |  |
| 2 | Chi hoạt động được giao tự chủ trong năm (chi tiết) | (...) | (...) |
|  | - .... | (...) | (...) |
|  | - ... | (...) | (...) |
| 3 | Số trích khấu hao tài sản cố định trong năm | (...) | (...) |
| 4 | Số trích lập nguồn cải cách tiền lương | (...) | (...) |
| 5 | Số nộp thuế và các khoản nộp ngân sách nhà nước theo quy định | (...) | (...) |
| 6 | Kinh phí chuyển năm sau |  |  |
|  | ... |  |  |
| 7 | Số chênh lệch thu, chi (tiết kiệm chi) cuối năm theo cơ chế tài chính |  |  |
|  | Phân phối theo cơ chế tài chính (trường hợp đơn vị được trích lập quỹ): |  |  |
|  | + Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp |  |  |
|  | + Quỹ bổ sung thu nhập |  |  |
|  | + Quỹ khen thưởng |  |  |
|  | + Quỹ phúc lợi |  |  |
|  | + Quỹ dự phòng ổn định thu nhập |  |  |
|  | +... |  |  |
|  | Phân phối theo cơ chế tài chính (trường hợp đơn vị không được trích lập các quỹ): |  |  |
|  | + Chi bổ sung thu nhập |  |  |
|  | + Chi khen thưởng |  |  |
|  | + Chi phúc lợi  |  |  |
|  | +…… |  |  |

**19. Thuyết minh chi tiết nguồn kinh phí mang sang năm sau**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | ... |  |  |
| 2 | ... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**20. Thuyết minh chi tiết thặng dư không phân phối/thâm hụt chuyển năm sau**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | ... |  |  |
| 2 | ... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**21. Thông tin thuyết minh chi tiết thêm cho báo cáo kết quả hoạt** **động**

...............................................................................................................................................

...............................................................................................................................................

...............................................................................................................................................

**V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ**

**1. Thuyết minh chi tiết tiền nhận từ kinh phí NSNN cấp (thuộc hoạt động chính)** *(trừ kinh phí cung cấp dịch vụ sự nghiệp công từ NSNN của đơn vị sự nghiệp công lập và kinh phí NSNN cấp cho chi đầu tư)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Rút dự toán ngân sách giao trong năm bằng tiền  |  |  |
|  | - Rút dự toán ngân sách bằng tiền mặt |  |  |
|  | - Rút dự toán chuyển số chênh lệch thu chi, tiết kiệm chi vào TK tiền gửi của đơn vị |  |  |
|  | - Rút khác (nếu có) |  |  |
| 2 | Ngân sách cấp bằng tiền trong năm: |  |  |
|  | - Lệnh chi tiền thực chi |  |  |
|  | - Lệnh chi tiền tạm ứng |  |  |
| - Cơ quan cấp trên cấp từ nguồn NSNN |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**2. Thuyết minh chi tiết tiền thu viện trợ nước ngoài**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Thu từ ...... |  |  |
| 2 | Thu từ ....... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**3. Thuyết minh chi tiết tiền thu phí, lệ phí**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Phí... (chi tiết tên từng loại phi) |  |  |
| 2 | Lệ phí... (chi tiết tên từng loại lệ phí) |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**4. Thuyết minh chi tiết tiền thu từ hoạt động nghiệp vụ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Thu từ hoạt động... |  |  |
| 2 | Thu từ hoạt động.... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**5. Thuyết minh chi tiết tiền thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Tiền thu từ hoạt động cung cấp dịch vụ sự nghiệp công sử dụng NSNN (chi tiết từng loại dịch vụ sự nghiệp công).*Lưu ý: Đối với phần kinh phí NSNN cấp để thực hiện dịch vụ sự nghiệp công không có số liệu chi tiết đến từng loại dịch vụ thì trình bày riêng 1 dòng cho phần kinh phí này, đối với phần đơn vị tự thu phải chi tiết riêng cho từng loại dịch vụ.* |  |  |
| 1.1 | Dịch vụ .............. |  |  |
|  | - Kinh phí cung cấp dịch vụ sự nghiệp công từ NSNN bằng tiền (nếu tách được số liệu chi tiết cho từng dịch vụ) |  |  |
|  | - Đơn vị thu từ khách hàng |  |  |
|  | - Đơn vị thu từ bên thứ 3 |  |  |
| 1.2 | Dịch vụ ............ |  |  |
|  | - Kinh phí cung cấp dịch vụ sự nghiệp công từ NSNN bằng tiền (nếu tách được số liệu chi tiết cho từng dịch vụ) |  |  |
|  | - Đơn vị thu từ khách hàng |  |  |
|  | - Đơn vị thu từ bên thứ 3 |  |  |
| 1.3 | .... |  |  |
| 2 | Tiền thu từ hoạt động cung cấp dịch vụ sự nghiệp công không sử dụng NSNN (chi tiết từng loại dịch vụ sự nghiệp công) |  |  |
| 2.1 | Dịch vụ ........... |  |  |
| 2.2 | Dịch vụ ............ |  |  |
| 2.3 | .... |  |  |
| 3 | Tiền thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh khác (chi tiết): |  |  |
| 3.1 | Hoạt động.... |  |  |
| 3.2 | Hoạt động.... |  |  |
|  | **Tổng cộng (=1+2+3)** |  |  |

**6. Thuyết minh chi tiết tiền thu nhập khác thuộc hoạt động chính**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | .... |  |  |
| 2 | .... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**7. Thuyết minh chi tiết tiền thu khác thuộc hoạt động chính**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | .... |  |  |
| 2 | ... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**8. Thuyết minh chi tiết tiền chi khác thuộc hoạt động chính**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | .... |  |  |
| 2 | ... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**9. Thuyết minh chi tiết tiền nhận được từ kinh phí chi đầu tư**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Kinh phí NSNN cấp bằng tiền (chi tiết):- ...- ... |  |  |
| 2 | Kinh phí cấp trên cấp bằng tiền (chi tiết):- ...- ... |  |  |
| 3 | ... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**10. Thuyết minh chi tiết tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | .... |  |  |
| 2 | .... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**11. Thuyết minh chi tiết tiền thu hồi từ các khoản đầu tư góp vốn**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Đầu tư.... |  |  |
| 2 | Đầu tư... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

12. Thuyết minh chi tiết tiền thu từ lãi cổ tức, lợi nhuận được chia

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Được chia từ.... |  |  |
| 2 | Được chia từ... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**13. Thuyết minh chi tiết tiền chi đầu tư xây dựng, mua sắm TSCĐ:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Tiền chi đầu tư xây dựng:- ...- ... |  |  |
| 2 | Tiền chi mua sắm TSCĐ:- ...- ... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**14. Thuyết minh chi tiết tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Đầu tư, góp vốn vào .... |  |  |
| 2 | Đầu tư, góp vốn vào... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**15. Thuyết minh chi tiết tiền nhận từ các khoản đơn vị đi vay**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Vay từ.... |  |  |
| 2 | Vay từ.... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**16. Thuyết minh chi tiết tiền nhận góp vốn**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Nhận góp vốn từ .... |  |  |
| 2 | Nhận góp vốn từ .... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**17. Thuyết minh chi tiết các khoản tiền hoàn trả gốc vay**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | ... |  |  |
| 2 | ... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**18. Thuyết minh chi tiết các khoản tiền hoàn trả vốn góp**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | ... |  |  |
| 2 | ... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**19. Thuyết minh chi tiết các khoản tiền phân phối cho chủ sở hữu**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | ... |  |  |
| 2 | ... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**20. Thuyết minh các giao dịch không bằng tiền trong kỳ ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| 3 |  |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**21. Thuyết minh các khoản tiền đơn vị nắm giữ nhưng không được sử** **dụng**

(Phản ánh các khoản tiền đơn vị đang nắm giữ nhưng không được sử dụng như tiền của dự án, tiền mua hàng hóa vật tư dự trữ nhà nước, tiền của các quỹ tài chính,... do đơn vị nắm giữ không tính vào kinh phí hoạt động của đơn vị nhưng được hạch toán chung sổ kế toán với kinh phí hoạt động của đơn vị).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | Tiền của dự án .... |  |  |
| 2 | Tiền của Quỹ ..... |  |  |
| 3 | ... |  |  |
|  | ... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**22. Thuyết minh số liệu kinh phí NSNN đã nhận bằng tiền trong năm**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Nội dung** | **Số thực nhận (đã trừ kinh phí ghi giảm)** | **Số đã sử dụng đề nghị quyết toán** |
| Tổng số | *Trong đó số đã thực nhận bằng tiền* |
| A | B | 1 | 2 | 3 |
| 1 | Kinh phí từ nguồn NSNN cấp trong nước |  |  |  |
|  | a) Kinh phí giao tự chủ |  |  |  |
|  | b) Kinh phí không giao tự chủ |  |  |  |
|  | c) Kinh phí chi đầu tư |  |  |  |
|  | d) ... |  |  |  |
| 2 | Nguồn viện trợ nước ngoài |  |  |  |
| 3 | Nguồn vay nợ nước ngoài theo dự án |  |  |  |
| 4 | Kinh phí tài trợ nhỏ lẻ khác |  |  |  |

**23. Thuyết minh khác cho Báo cáo lưu chuyển tiền tệ**

.......................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................

**VI. Thuyết minh chi tiết việc tiếp nhận, phân phối và sử dụng các nguồn đóng góp tự nguyện để thực hiện các hoạt động xã hội, từ thiện tại đơn vị (nếu có)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu**Chi tiết theo đợt vận động, theo nhà tài trợ theo tiền, hiện vật,... | **Đơn vị tính** | **Tổng số** | **Ghi chú** |
| 1 | Đợt vận động .............. |  |  |  |
| 1.1 | Tài trợ bằng tiền ... |  |  |  |
|  | Số dư đầu năm |  |  |  |
|  | Số nhận trong năm |  |  |  |
|  | - Nhà tài trợ ... |  |  |  |
|  | - Nhà tài trợ ... |  |  |  |
|  | - ... |  |  |  |
|  | Số đã sử dụng trong năm |  |  |  |
|  | Số dư cuối năm |  |  |  |
| 1.2 | Tài trợ bằng hiện vật... |  |  |  |
|  | Số dư đầu năm |  |  |  |
|  | Số nhận trong năm |  |  |  |
|  | - Nhà tài trợ ... |  |  |  |
|  | - Nhà tài trợ ... |  |  |  |
|  | - ... |  |  |  |
|  | Số đã sử dụng trong năm |  |  |  |
|  | Số dư cuối năm |  |  |  |
| 1.3 | ... |  |  |  |
| 2 | Đợt vận động ... |  |  |  |
| ... |  |  |  |  |

**VII. Thuyết minh chi tiết về tài sản ngoài bảng**

**1. Thuyết minh tài sản đơn vị đi thuê, mượn, nhận giữ hộ, nhận gia** **công**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Bên cho thuê/cho mượn/đặt máy/nhờ giữ hộ/nhờ gia công** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| 1 | Tài sản đơn vị đi thuê, mượn: |  |  |  |
| 1.1 | Tài sản đi thuê (chi tiết)- ...- ... |  |  |  |
| 1.2 | Tài sản, máy móc thiết bị mà nhà thầu cung cấp sau khi trúng thầu vật tư hóa chất được phép đặt tại đơn vị để khai thác sử dụng (chi tiết):- ...- ... |  |  |  |
| 1.3 | Tài sản đi mượn- ... |  |  |  |
| 2 | Tài sản nhận giữ hộ, nhận gia công: |  |  |  |
| 2.1 | Tài sản đơn vị khác nhờ giữ hộ (chi tiết)- ...- ... |  |  |  |
| 2.2 | Tài sản tạm giữ chờ giải quyết (chi tiết):- ...- ... |  |  |  |
| 2.3 | Vật tư, hàng hóa nhận để gia công, chế biến:- ...- ... |  |  |  |
| 2.4 | Tài sản nhận tài trợ phải bàn giao cho đơn vị khác nhưng chưa bàn giao:- ... |  |  |  |
| 2.5 | Tài sản nhận giữ hộ, nhận gia công khác:- ... |  |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |  |

**2. Thuyết minh chi tiết công cụ, dụng cụ đang sử dụng**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| 1 | .... |  |  |
| 2 | ... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**3. Thuyết minh chi tiết các tài sản cố định đặc thù**

***3.1. Tiêu chí ghi nhận TSCĐ đặc thù về nguyên giá, thời gian sử dụng,... theo văn bản số ........................ của ........................................................***

***3.2. Danh mục TSCĐ đặc thù***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Nhóm/loại tài sản** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| 1 | Nhóm/loại.... |  |  |
| 2 | Nhóm/loại... |  |  |
| ... | .... |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |

**VIII. Thông tin thuyết minh khác**

1. Sự kiện phát sinh sau ngày 31/12 năm báo cáo đến ngày phát hành BCTC đã điều chỉnh vào số liệu của kỳ kế toán đã khoá sổ

*.......................................................................................................................................................*

*.......................................................................................................................................................*

2. Thuyết minh số liệu điều chỉnh hồi tố, áp dụng hồi tố vào số dư đầu kỳ trên Báo cáo tình hình tài chính năm nay:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số liệu đã trình bày trên Báo cáo tình hình tài chính năm trước** | **Số điều chỉnh hồi tố** | **Số áp dụng hồi tố** | **Số liệu sau điều chỉnh/áp dụng hồi tố** |
| 1 | ... |  |  |  |  |
| 2 | ... |  |  |  |  |
| 3 | ... |  |  |  |  |
|  | ... |  |  |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |  |  |

3. Thuyết minh số liệu áp dụng hồi tố vào số liệu năm trước trên Báo cáo kết quả hoạt động năm nay:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Số liệu đã trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động năm trước** | **Số áp dụng hồi tố** | **Số liệu sau áp dụng hồi tố** |
| 1 | ... |  |  |  |
| 2 | ... |  |  |  |
| 3 | ... |  |  |  |
|  | ... |  |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |  |

4. Thông tin khác thay đổi so với báo cáo tài chính kỳ trước .....................................................

.....................................................................................................................................................

5. Thông tin về các bên liên quan:

Đơn vị trình bày thông tin xét thấy cần thiết phải thuyết minh về mối quan hệ với các bên có liên quan có tồn tại quyền kiểm soát với đơn vị, bất kể có nghiệp vụ với các bên đó có phát sinh hay không.

6. Thông tin khác

.....................................................................................................................................................

.....................................................................................................................................................

.....................................................................................................................................................

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NGƯỜI LẬP BIỂU***(Ký, họ tên)* | **KẾ TOÁN TRƯỞNG/PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN***(Ký, họ tên)* | *Lập, ngày... tháng... năm...***THỦ TRƯỞNG ĐƠN VỊ***(Ký, họ tên, đóng dấu)* |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Mẫu số B04a/BCTC***(Kèm theo Thông tư số 24/2024/TT-BTC ngày 17/4/2024 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)* |
| TÊN CƠ QUAN CẤP TRÊN: ........**ĐƠN VỊ BÁO CÁO: .......................---------** | **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAMĐộc lập - Tự do - Hạnh phúc ---------------** |

**THUYẾT MINH CHI TIẾT SỐ LIỆU TÀI SẢN KẾT CẤU HẠ TẦNG ĐƠN VỊ ĐƯỢC GIAO QUẢN LÝ NHƯNG KHÔNG TRỰC TIẾP KHAI THÁC, SỬ DỤNG**

SỐ LIỆU CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31/12/20xx

*(Đơn vị chỉ lập thuyết minh đối với chỉ tiêu có phát sinh trong năm)*

*Đơn vị tính: Tỷ đồng*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Mã số** | **TSHT đường bộ** | **TSHT đường sắt quốc gia** | **TSHT đường thủy nội địa** | **TSHT hàng hải** | **TSHT đường hàng không** | **TSHT...** | **Tổng cộng** |
| **1** | **Nguyên giá** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Số dư đầu năm |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Tăng trong năm:+ Mua mới trong năm+ Đầu tư xây dựng hoàn thành+ Nhận điều chuyển+ Tăng khác |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Giảm trong năm:+ Thanh lý, nhượng bán+ Điều chuyển+ Giảm khác |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Số dư cuối năm |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2** | **Giá trị hao mòn lũy kế** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Số dư đầu năm |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Tăng trong năm:+ Hao mòn trong năm+ Hao mòn tài sản nhận điều chuyển trong năm+ Tăng khác |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Giảm trong năm;+ Giảm do thanh lý, nhượng bán+ Giảm do điều chuyển+ Giảm khác |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Số dư cuối năm |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **3** | **Giá trị còn lại** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Tại ngày đầu năm |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Tại ngày cuối năm |  |  |  |  |  |  |  |  |

*Ghi chú: Thuyết minh chi tiết theo từng nhóm, loại tài sản kết cấu hạ tầng theo phân loại quy định tại pháp luật về quản lý và sử dụng tài sản công.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NGƯỜI LẬP BIỂU***(Ký, họ tên)* | **KẾ TOÁN TRƯỞNG/PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN***(Ký, họ tên)* | *Lập, ngày... tháng... năm...***THỦ TRƯỞNG ĐƠN VỊ***(Ký, họ tên, đóng dấu)* |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Mẫu số B05/BCTC***(Kèm theo Thông tư số 24/2024/TT-BTC ngày 17/4/2024 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)* |
| TÊN CƠ QUAN CẤP TRÊN: ........**ĐƠN VỊ BÁO CÁO: .......................---------** | **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAMĐộc lập - Tự do - Hạnh phúc ---------------** |

**BÁO CÁO VỀ NHỮNG THAY ĐỔI TRONG TÀI SẢN THUẦN**

*Năm...*

*Đơn vị tính:........*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Các khoản mục thuộc tài sản thuần** |
| **Vốn góp** | **Chênh lệch tỷ giá hối đoái** | **Thặng dư/thâm hụt lũy kế** | **Quỹ thuộc đơn vị** | **Kinh phí mang sang năm sau** |
| **Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp** | **Quỹ...** | **Quỹ...** | **Kinh phí cải cách tiền lương** | **Kinh phí khác mang sang năm sau** |
| A | B | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Số dư đầu năm |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Tăng trong năm |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - ... |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - ... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Giảm trong năm |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - ... |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - ... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Số dư cuối năm |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NGƯỜI LẬP BIỂU***(Ký, họ tên)* | **KẾ TOÁN TRƯỞNG/PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN***(Ký, họ tên)* | *Lập, ngày... tháng... năm...***THỦ TRƯỞNG ĐƠN VỊ***(Ký, họ tên, đóng dấu)* |

**III. HƯỚNG DẪN LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH**

***(Mẫu số B01/BCTC)***

**1. Mục đích**

Báo cáo tình hình tài chính phản ánh tổng quát toàn bộ giá trị tài sản hiện có và nguồn hình thành Tài sản của đơn vị kế toán tại thời điểm khoá sổ kế toán để lập báo cáo tài chính (31/12).

Số liệu trên Báo cáo tình hình tài chính cho biết toàn bộ giá trị tài sản hiện có của đơn vị theo cơ cấu của tài sản và cơ cấu nguồn hình thành tài sản (nguồn vốn). Căn cứ vào Báo cáo tình hình tài chính có thể nhận xót, đánh giá khái quát tình hình tài chính của đơn vị.

**2. Cơ sở để lập Báo cáo tình hình tài chính**

- Căn cứ Báo cáo tình hình tài chính năm trước (để trình bày số đầu năm, trường hợp trong năm phát sinh việc điều chỉnh hồi tố hoặc áp dụng hồi tố vào số dư năm trước mang sang thì số liệu trình bày ở cột số đầu năm là số liệu sau khi đã điều chỉnh hồi tố, áp dụng hồi tố theo quy định tại Thông tư này).

- Căn cứ sổ kế toán tổng hợp và các sổ kế toán chi tiết tài khoản.

**3. Nguyên tắc trình bày**

Đối với đơn vị kế toán có các đơn vị hạch toán phụ thuộc, khi lập Báo cáo tình hình tài chính gồm số liệu của bản thân đơn vị kế toán và các đơn vị hạch toán phụ thuộc phải thực hiện loại trừ toàn bộ các khoản phải thu và phải trả; các khoản đầu tư và khoản nhận đầu tư (nếu có) giữa các đơn vị nội bộ đơn vị kế toán.

Đơn vị phải trình bày các chỉ tiêu theo mẫu quy định, mẫu này áp dụng chung cho các đơn vị kế toán, khi lập báo cáo chỉ tiêu nào không có phát sinh thì để trống phần số liệu.

Cột thuyết minh dùng để đánh mã số chỉ tiêu thuyết minh có liên quan trong Thuyết minh báo cáo tài chính để người đọc báo cáo tài chính có thể dẫn chiếu nhanh chóng tới nội dung thuyết minh chi tiết của các chỉ tiêu này.

Cột số liệu: Số liệu ghi vào Báo cáo tình hình tài chính chia làm 2 cột:

+ Cột 1: Phản ánh số cuối năm là số dư thời điểm 31/12 năm lập báo cáo sau khi đã khóa sổ kế toán.

+ Cột 2: Phản ánh số đầu năm là số dư thời điểm 01/01 năm lập báo cáo sau khi đã khóa sổ kế toán.