

Phụ lục I
SỔ TỔNG HỢP SỐ LIỆU LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
*(Kèm theo Thông tư số 108/2025/TT-BTC ngày 14 tháng 11 năm 2025
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 các bút toán điều chỉnh
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 (Mẫu số S01/TH)

TÊN CƠ QUAN CẤP TRÊN....
ĐƠN VỊ BÁO CÁO.....

Mẫu số S01/TH
(Kèm theo Thông tư số 108/2025/TT-BTC
ngày 14 tháng 11 năm 2025 của Bộ trưởng
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					

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)

1. Trường hợp 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. Trường hợp 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. Trường hợp tổng hợp để loại trừ giao dịch nội bộ đối với chỉ tiêu doanh thu và chi phí
* Doanh thu
** Chi phí
3. Trường hợp 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 (Mẫu số S02/TH)

TÊN CƠ QUAN CẤP TRÊN....

ĐƠN VỊ BÁO CÁO.....

Mẫu số S02/TH

(Kèm theo Thông tư số 108/2025/TT-BTC
ngày 14 tháng 11 năm 2025 của Bộ trưởng
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				

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)

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 (Mẫu số S03/TH)

TÊN CƠ QUAN CẤP TRÊN....
ĐƠN VỊ BÁO CÁO.....

Mẫu số S03/TH
(Kèm theo Thông tư số 108/2025/TT-BTC
ngày 14 tháng 11 năm 2025 của Bộ trưởng
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				
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						
	...					

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)