|  |  |
| --- | --- |
| **Đơn vị báo cáo:……………………….**  **Địa chỉ:…………………………………** | **Mẫu số B 03 - DN** *(Kèm theo Thông tư số 99/2025/TT-BTC ngày 27 tháng 10 năm 2025 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)* |

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

***(Theo phương pháp gián tiếp) (\*)***

Kỳ kế toán từ ngày... đến ngày....

*Đơn vị tính:…….*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Chỉ tiêu** | **Mã số** | **Thuyết minh** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
|  |  |  |  |  |
| **I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh** |  |  |  |  |
| ***1. Lợi nhuận trước thuế*** | 01 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| ***2. Điều chỉnh cho các khoản*** |  |  |  |  |
| - Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT | 02 |  |  |  |
| - Các khoản dự phòng | 03 |  |  |  |
| - Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ | 04 |  |  |  |
| - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư, tài chính | 05 |  |  |  |
| - Chi phí đi vay | 06 |  |  |  |
| - Các khoản điều chỉnh khác | 07 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| ***3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động*** | ***08*** |  |  |  |
| - Tăng, giảm các khoản phải thu | 09 |  |  |  |
| - Tăng, giảm hàng tồn kho | 10 |  |  |  |
| - Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp) | 11 |  |  |  |
| - Tăng, giảm chi phí chờ phân bổ | 12 |  |  |  |
| - Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh | 13 |  |  |  |
| - Chi phí đi vay đã trả | 14 |  |  |  |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 15 |  |  |  |
| - Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 16 |  |  |  |
| - Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 17 |  |  |  |
| ***Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh*** | ***20*** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư** |  |  |  |  |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | 21 |  |  |  |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | 22 |  |  |  |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 |  |  |  |
| 4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 |  |  |  |
| 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 25 |  |  |  |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 26 |  |  |  |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 |  |  |  |
| ***Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư*** | ***30*** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính** |  |  |  |  |
| 1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu | 31 |  |  |  |
| 2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu đã phát hành | 32 |  |  |  |
| 3. Tiền thu từ đi vay | 33 |  |  |  |
| 4. Tiền trả nợ gốc vay | 34 |  |  |  |
| 5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính | 35 |  |  |  |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 |  |  |  |
| ***Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính*** | ***40*** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)** | **50** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Tiền và tương đương tiền đầu kỳ** | **60** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)** | **70** |  |  |  |

Ghi chú: Các chỉ tiêu không có số liệu thì doanh nghiệp không phải trình bày nhưng không được đánh lại “Mã số” chỉ tiêu.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *Phê duyệt, ngày... tháng... năm...* |
| **NGƯỜI LẬP** | **KẾ TOÁN TRƯỞNG** | **NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO  PHÁP LUẬT** |
| *(Ký, họ tên)* | *(Ký, họ tên)* | *(Ký, họ tên, đóng dấu)* |