



FRANCHISE VN
VẬN HÀNH XUẤT SẮC

BÁO CÁO MẪU, BẢN TÓM TẮT

Chuẩn hóa báo cáo tài chính và chuyển đổi IFRS

CTCP Tập Đoàn An Bình Vạn Phát (Tập Đoàn ABVP), tên giả định

PHẠM VI

4 pháp nhân, báo cáo 3 năm, lộ trình IFRS

NGƯỜI NHẬN

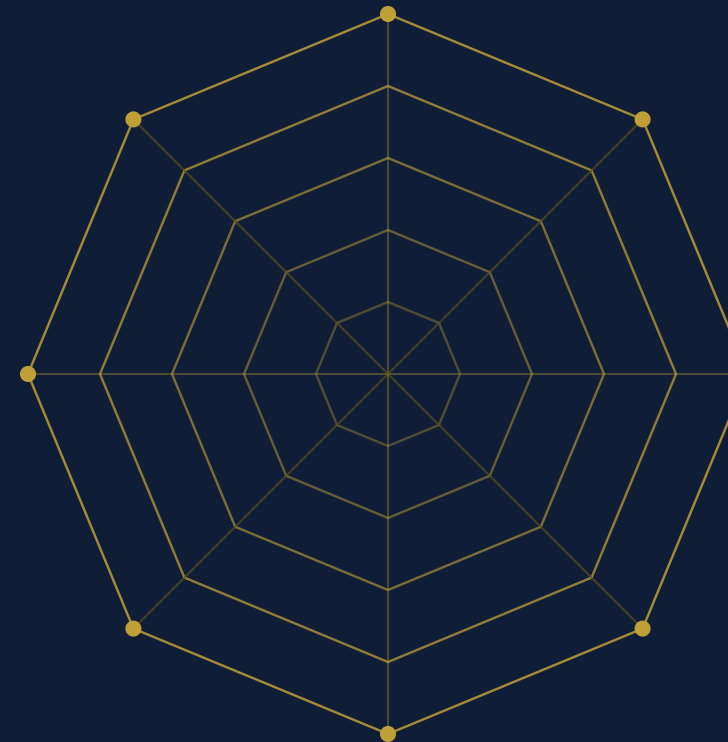
Hội đồng quản trị và bộ phận tài chính

THỜI GIAN

10 tuần

PHIÊN BẢN

Tóm tắt 12 trang



Xử lý 25 tỷ tồn đọng trước thuế khi khóa sổ 2026 để năm 2027 bắt đầu sạch

- 1

Số dư đầu kỳ của năm số liệu đầu tiên chưa sạch

Chất lượng báo cáo tài chính đạt 2,0 trên 5, bốn pháp nhân dùng 4 chính sách kế toán. 4 khoản tồn đọng làm giảm 25 tỷ trước thuế: 15 tỷ là thay đổi ước tính, ghi vào năm 2026; 10 tỷ là sai sót các năm trước, điều chỉnh hồi tố. Sau thuế là 12 tỷ và 8 tỷ, cộng 3 tỷ lãi nội bộ chưa thực hiện trong tồn kho, vốn chủ giảm 23 tỷ, còn 587 tỷ.
- 2

Đề số dư cũ sang năm 2027 tổn hơn xử lý trong năm 2026

Nếu kiểm toán mới ghi 15 tỷ ước tính vào năm 2027, lợi nhuận năm đó giảm khoảng 12 tỷ sau thuế. Vòng chiến lược 2028 dự kiến định giá khoảng 10,5 lần lợi nhuận 2027, tức khoảng 126 tỷ giá trị nếu nhà đầu tư không loại khoản một lần. Ghi vào năm 2026 thì phải thỏa thuận trước với 3 ngân hàng về EBITDA tính cam kết.

PHƯƠNG ÁN ĐÃ ĐƯỢC CHẤP NHẬN

12/14

Vấn đề trọng yếu có phương án xử lý được kiểm toán độc lập chấp nhận. 2 vấn đề chờ kiểm toán năm 2027.

BA VIỆC TRƯỚC KHÓA SỔ 2026

1

Xử lý 4 khoản theo xếp loại của kiểm toán

2

Loại khoản một lần khỏi EBITDA tính cam kết vay

3

Kế toán trưởng tập đoàn nhận việc từ 12/2026

Hồ sơ IPO dựa trên hợp nhất 2027 và 2028, nên số dư đầu kỳ phải sạch từ khóa sổ 2026

2,0

điểm chất lượng báo cáo tài chính, trên 5

4

chính sách kế toán khác nhau ở 4 pháp nhân

161 tỷ

mua bán nội bộ một năm cần loại trừ

31

bút toán kiểm toán đề xuất cho năm 2025

LÝ DO HĐQT KHỞI ĐỘNG DỰ ÁN

1

Đánh giá sẵn sàng IPO chấm nhóm Tài chính 2,0, mức cần trước khi nộp hồ sơ là 4,0

2

Từ năm 2027 ABVP đổi sang kiểm toán được chấp thuận, kiểm toán mới sẽ soát số dư đầu kỳ

3

Nhà đầu tư chiến lược đã gửi thư chào giá, hỏi số liệu khác đi bao nhiêu khi theo IFRS

PHẠM VI ĐÃ THỐNG NHẤT (10 TUẦN)

✓

Soát xét báo cáo tài chính 3 năm và thư quản lý của 4 pháp nhân

✓

Danh mục tồn đọng, phương án xử lý, sổ tay chính sách và khóa sổ

✓

Lượng hóa khác biệt với IFRS, chạy thử khóa sổ một kỳ

Không gồm kiểm toán và ghi sổ thay bộ phận kế toán. Mọi bút toán theo chuẩn mực kế toán Việt Nam và được kiểm toán chấp nhận.

Mỗi phương án xử lý chỉ được ghi sổ sau khi kiểm toán độc lập chấp nhận

NĂM BƯỚC TRONG 10 TUẦN

1 Soát xét chất lượng Tuần 1 đến 3: 8 hạng mục, thang 5 mức	2 Vấn đề tồn đọng Tuần 2 đến 5: xếp loại, tác động lên vốn	3 Chính sách và khóa sổ Tuần 4 đến 7: sổ tay dùng chung 4 pháp nhân	4 Khác biệt với IFRS Tuần 6 đến 8: lượng hóa khoản trọng yếu	5 Chạy thử cùng kiểm toán Tuần 8 đến 10: khóa sổ tháng 11/2026
--	---	--	---	---

BỐN NGUỒN BẰNG CHỨNG

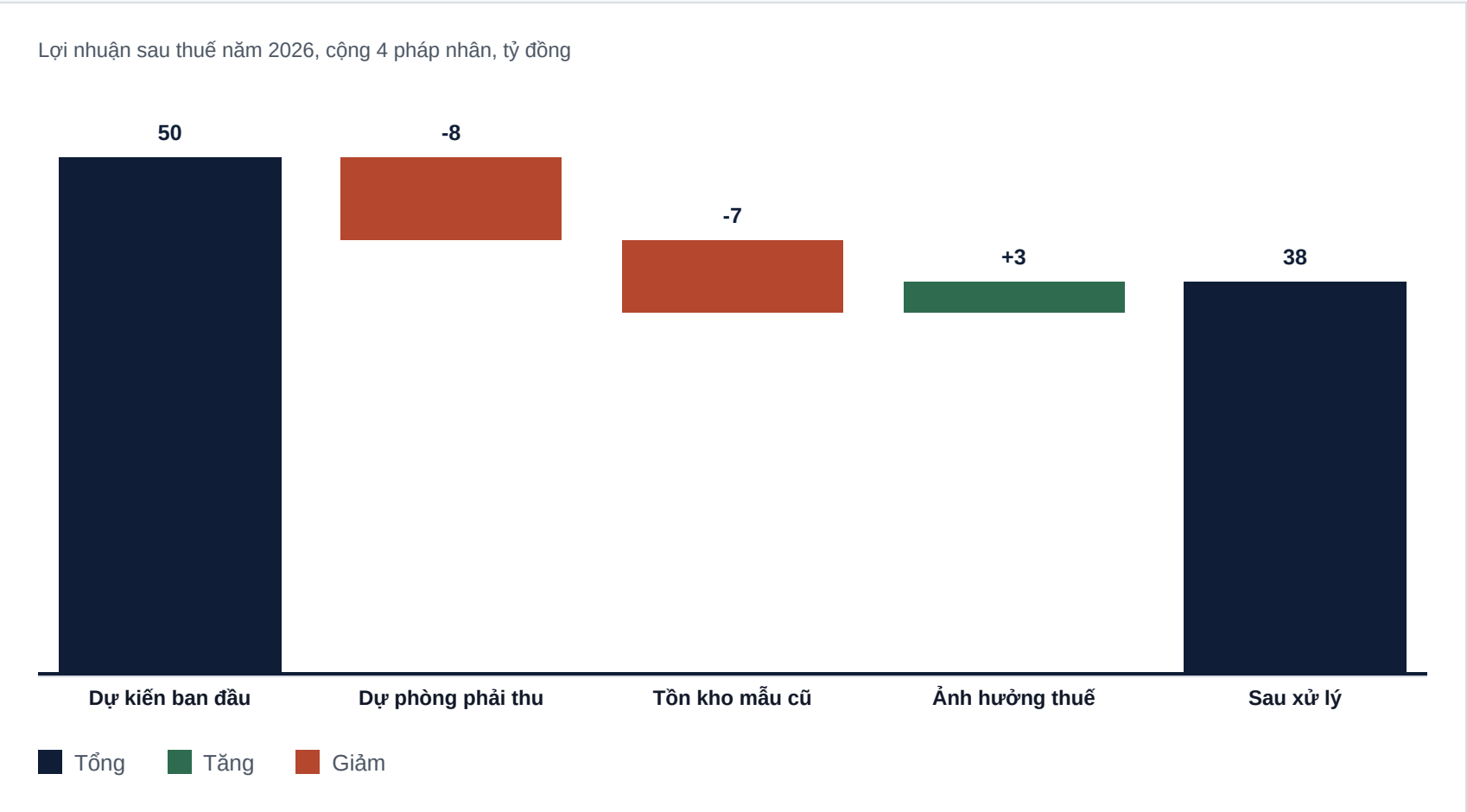
BÁO CÁO TÀI CHÍNH 12 bộ 4 pháp nhân, 3 năm, kèm thuyết minh và báo cáo kiểm toán	THƯ QUẢN LÝ 38 điểm Ý kiến kiểm toán 3 năm, 17 điểm lặp lại từ năm trước	SỐ CHI TIẾT 9.400 dòng số dư Công nợ, tồn kho, xây dựng dở dang, chi phí trả trước tại 30/6/2026	KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP 6 buổi làm việc Kiểm toán năm 2026 và kiểm toán đã chọn cho năm 2027
---	---	---	---

Báo cáo tài chính đạt 2,0 trên 5, thấp nhất ở giao dịch nội bộ và chính sách

HẠNG MỤC	ĐIỂM	1	2	3	4	5	MỤC TIÊU	BẢNG CHỨNG CHÍNH
Chính sách kế toán	1,5						4,0	2 pháp nhân tính giá xuất kho bình quân, 2 pháp nhân nhập trước xuất trước. Máy in khấu hao 7 đến 12 năm.
Giao dịch nội bộ	1,4						4,0	161 tỷ mua bán nội bộ, mỗi năm đối chiếu một lần. Công nợ nội bộ hai bên lệch 6,2 tỷ tại 31/12/2025.
Phải thu	2,0						4,0	Phải thu 68 ngày. 11 tỷ quá hạn trên 1 năm, mới trích dự phòng 3 tỷ.
Hàng tồn kho	2,2						4,0	9 tỷ thành phẩm in theo mẫu khách hàng đã đổi, thu hồi được khoảng 2 tỷ, chưa trích dự phòng.
Tài sản dài hạn	2,3						4,0	4 tỷ dự án kho dừng từ 2023 còn treo ở xây dựng dở dang. 6 tỷ khuôn in đã hỏng còn ở chi phí trả trước.
Khóa sổ	2,0						4,0	Khóa sổ năm 2025 mất 52 ngày. Trích trước chi phí và đối chiếu công nợ chỉ làm vào cuối năm.
Thuyết minh	2,6						4,0	Đủ mục theo mẫu. Thiếu giao dịch với bên liên quan, cam kết vay và tài sản thế chấp.
Kết quả kiểm toán	2,1						4,0	31 bút toán điều chỉnh cho năm 2025. 17 trên 38 điểm thư quản lý lặp lại từ năm trước.

Điểm hiện tại Ô chứa mục tiêu Dưới mức 2

Kiểm toán xếp 15 tỷ là ước tính ghi vào năm 2026, lợi nhuận từ 50 còn 38 tỷ



10 tỷ

sai sót các năm trước: khuôn in hỏng 6, dự án kho dừng 4, điều chỉnh hồi tố, không qua lợi nhuận 2026

3,76 lần

nợ vay ròng khoảng 470 tỷ trên EBITDA 2026 nếu tính cả 15 tỷ, mức 3,75 lần dự kiến ghi vào cam kết chung với ngân hàng năm 2027

587 tỷ

vốn chủ sau xử lý, từ 610 tỷ

Kiểm toán quyết định năm ghi từng khoản, kế toán trưởng tập đoàn phải vào trước sổ tay

1

Sổ sách đang phục vụ thuế và ngân hàng, chưa ai giữ sổ hợp nhất

17 trên 38 điểm thư quản lý lặp lại qua các năm. Mỗi pháp nhân lập báo cáo để quyết toán thuế và làm hồ sơ vay, không người nào chịu trách nhiệm chính sách kế toán cấp tập đoàn. Vì vậy kế toán trưởng tập đoàn cần được bổ nhiệm trước khi ban hành sổ tay.

2

Kiểm toán xếp loại từng khoản, HĐQT không chọn năm ghi

Dự phòng phải thu và tồn kho là thay đổi ước tính, ghi vào năm phát hiện. Khuôn in hỏng và dự án kho dừng từ 2023 là sai sót kỳ trước, theo chuẩn mực số 29 phải điều chỉnh hồi tố. Để số dư cũ sang 2027, lợi nhuận 2027 vẫn khoảng 44 tỷ, đạt điều kiện lãi, nhưng giá vòng 2028 có thể giảm khoảng 126 tỷ.

3

Cách hợp nhất phải chốt trước khi hoán đổi hoàn tất

Chuẩn mực Việt Nam về hợp nhất kinh doanh và IFRS 3 đều không áp dụng cho hợp nhất dưới cùng sự kiểm soát. Hoán đổi xong trước 07/2027, trong hạn chốt 12/2027, thì ABVP trình bày hợp nhất cả năm 2027 theo phương pháp cùng kiểm soát, với điều kiện kiểm toán năm 2027 chấp nhận bằng văn bản.

Bốn khác biệt IFRS đối số của ABVP: thuê tài sản, suy giảm, khấu hao, tín dụng

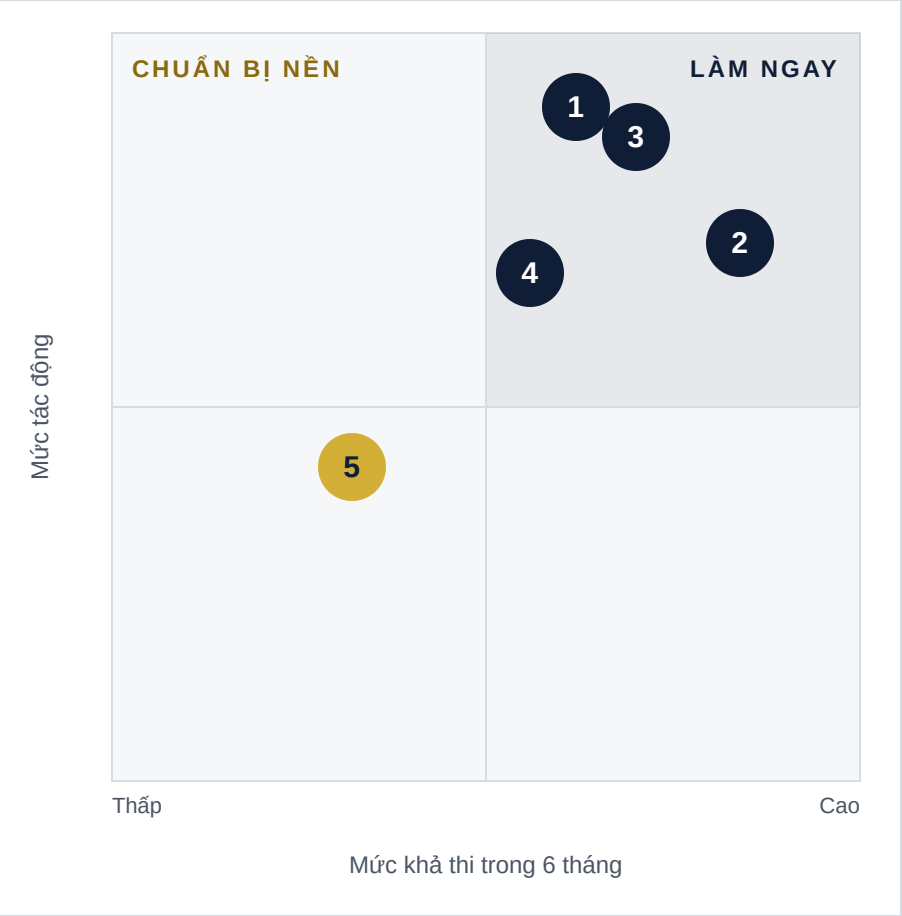
Đạt: 3

Một phần: 3

Chưa đạt: 1

KHÁC BIỆT	CÁCH IFRS XỬ LÝ	TÁC ĐỘNG ƯỚC TÍNH TẠI ABVP	DỮ LIỆU ĐỐI CHIẾU
Thuê tài sản, IFRS 16	Ghi tài sản quyền sử dụng và nợ thuê	Bảng cân đối: thêm khoảng 42 tỷ nợ thuê. EBITDA tăng khoảng 7 tỷ	Đạt
Suy giảm giá trị, IAS 36	Kiểm tra theo đơn vị tạo tiền khi có dấu hiệu	Lợi nhuận: giảm 6 đến 10 tỷ một lần, 2 dây chuyền in còn 38 tỷ	Một phần
Khấu hao, IAS 16	Theo thời gian sử dụng thực tế, tách bộ phận	Lợi nhuận: khấu hao giảm khoảng 4 tỷ mỗi năm, máy in dùng 15 năm	Chưa đạt
Tổn thất tín dụng, IFRS 9	Dự phòng theo tổn thất dự kiến, kể cả nợ trong hạn	Lợi nhuận: thêm 2 đến 3 tỷ dự phòng một lần	Một phần
Hợp nhất cùng kiểm soát	IFRS 3 không áp dụng, doanh nghiệp tự chọn chính sách	Không đối số, cần kiểm toán chấp nhận cách trình bày	Một phần
Doanh thu, IFRS 15	Ước tính chiết khấu sản lượng ngay khi bán	Không trọng yếu: lệch thời điểm, dưới 1 tỷ mỗi năm	Đạt
Đất chưa dùng, IAS 40	Chọn mô hình giá gốc hoặc giá trị hợp lý	Không đối số nếu giữ giá gốc, thuyết minh giá trị hợp lý	Đạt

Năm kiến nghị, ba việc đầu phải xong trước khi kiểm toán năm 2026 kết thúc



1	HĐQT chấp thuận xử lý tồn đọng theo xếp loại của kiểm toán Bảo trước 3 ngân hàng, loại khoản một lần khỏi EBITDA tính cam kết vay.	Tháng 1 đến 3
2	Kế toán trưởng tập đoàn giữ chính sách kế toán Kế toán trưởng nhà máy 1 nhận từ 12/2026, kiêm nhà máy 1 đến khi có người thay.	Tháng 2 đến 3
3	Chốt cách hợp nhất với kiểm toán năm 2027 Phương pháp cùng kiểm soát, trình bày cả năm 2027, có văn bản chấp nhận.	Tháng 3 đến 5
4	Áp dụng sổ tay, khóa sổ tháng trong 10 ngày làm việc Cả 4 pháp nhân, đối chiếu công nợ nội bộ hằng tháng, hợp nhất theo quý.	Tháng 4 đến 9
5	Bảng đối chiếu IFRS trên sổ hợp nhất 2027 Bốn khác biệt trọng yếu cho nhà đầu tư. IFRS đầy đủ theo lộ trình Bộ Tài chính.	Tháng 16 đến 18

Sổ sạch 12/2026, chốt cách hợp nhất 02/2027, hợp nhất 2027 xong 03/2028

	KHÓA SỐ 2026			KIỂM TOÁN 2026, CHÍNH SÁCH MỚI						NĂM SỐ LIỆU 2027 VÀ KIỂM TOÁN HỢP NHẤT								
Hạng mục	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11	T12	T13	T14	T15	T16	T17	T18
Soát xét, tồn đọng, sổ tay Dự án 10 tuần	T1 đến T3																	
Xử lý tồn đọng khi khóa sổ 2026 Kiến nghị 1	T1 đến T3																	
Kế toán trưởng tập đoàn Kiến nghị 2		T2 đến T3																
Cách hợp nhất với kiểm toán 2027 Kiến nghị 3			T3 đến T5															
Sổ tay, khóa sổ 10 ngày làm việc Kiến nghị 4				T4 đến T9														
Khóa sổ tháng, hợp nhất quý Nhịp duy trì																		
Bảng đối chiếu IFRS 2027 Kiến nghị 5																T16 đến T18		
Mốc báo cáo HĐQT																		

■ Việc chính ■ Việc dài hạn ▨ Nhịp duy trì ◆ T1 là 10/2026. Mốc: khóa sổ 2026 ở T3, kiểm toán 2026 xong ở T6, hợp nhất 2027 ở T18

Sau 10 tuần, 12 trên 14 vấn đề trọng yếu có phương án được kiểm toán chấp nhận

12/14

vấn đề trọng yếu có phương án kiểm toán chấp nhận

2 vấn đề chờ kiểm toán năm 2027

37

vấn đề tồn đọng được lập danh mục

14 trọng yếu, 23 xử lý trong khóa số thường

12

ngày làm việc để khóa sổ kỳ chạy thử tháng 11/2026

mục tiêu 10 ngày làm việc

0,4 tỷ

công nợ nội bộ còn lệch sau đối chiếu

từ 6,2 tỷ tại 31/12/2025

— ĐÃ BÀN GIAO

- ✓ Báo cáo soát xét chất lượng báo cáo tài chính 4 pháp nhân
- ✓ Danh mục 37 vấn đề tồn đọng và phương án xử lý từng vấn đề
- ✓ Sổ tay chính sách kế toán và quy trình khóa sổ dùng chung
- ✓ Lộ trình chuyển đổi IFRS, kèm bảng lượng hóa khác biệt trọng yếu

— THAY ĐỔI ĐÃ CÓ TRONG DỰ ÁN

- 1 HĐQT chấp thuận xử lý 4 khoản tồn đọng theo xếp loại của kiểm toán
- 2 Kế toán trưởng nhà máy 1 làm kế toán trưởng tập đoàn từ 12/2026
- 3 Kiểm toán năm 2027 đã dự 2 buổi soát sổ dư đầu kỳ
- 4 Còn chờ: cách hợp nhất và dự phòng một khoản phải thu đang khởi kiện



FRANCHISE VN

VẬN HÀNH XUẤT SẮC

Bản đầy đủ và bước tiếp theo

BẢN ĐẦY ĐỦ GỒM THÊM

- ✓ Bảng kiểm chất lượng chi tiết theo từng pháp nhân
- ✓ Danh mục 37 vấn đề, bút toán đề xuất và ý kiến kiểm toán
- ✓ Sổ tay chính sách kế toán đầy đủ, bộ hồ sơ khóa sổ mẫu
- ✓ Phụ lục: bảng lượng hóa khác biệt VAS và IFRS, giả định

DỊCH VỤ TIẾP NỐI THƯỜNG GẶP

- 1 Hệ thống kế toán quản trị và giá thành
- 2 Soát xét trước giao dịch và hỗ trợ due diligence
- 3 Lộ trình huy động vốn và chuẩn bị IPO
- 4 Thiết lập kiểm toán nội bộ và ban kiểm soát

Doanh nghiệp có thể tự triển khai lộ trình, không bắt buộc thuê tiếp.

HOTLINE

+84 357 988 588

EMAIL

info@franchisevn.com

WEBSITE

franchisevn.com