



BIBICA CORPORATION

Ngày 29 tháng 3 năm 2021

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam
Tòa nhà văn phòng Bitexco
Lầu 20, số 2 Đường Hải Triều, Quận 1
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Chúng tôi đưa ra các giải trình trong thư này nhằm phục vụ cho việc kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất ("báo cáo tài chính") của Công ty Cổ phần Bibica và các Công ty con ("Nhóm Công ty") vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020. Chúng tôi hiểu rằng việc thu thập các giải trình từ phía chúng tôi liên quan đến các thông tin được trình bày trong thư này là một thủ tục quan trọng cho phép quý công ty đưa ra ý kiến về việc báo cáo tài chính hợp nhất có trình bày trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất vào ngày 31 tháng 12 năm 2020, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Nhóm Công ty cho năm tài chính kết thúc cùng ngày theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan ("CMKTVN").

Chúng tôi hiểu rõ rằng mục đích của việc kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất của chúng tôi do Quý Công ty thực hiện là nhằm đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính đó và rằng công tác kiểm toán của Quý Công ty đã được tiến hành phù hợp với Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam. Nội dung cuộc kiểm toán bao gồm việc kiểm tra hệ thống kế toán, kiểm soát nội bộ và các dữ liệu có liên quan ở mức độ mà Quý Công ty cho rằng là cần thiết trong từng trường hợp, và không nhằm mục đích phát hiện - cũng như không nhằm mục đích công bố - tất cả các hành vi gian lận, thiếu sót, sai sót và các hành vi bất thường (nếu có).

Vì vậy, chúng tôi cung cấp các giải trình sau đây bằng tất cả sự hiểu biết và tin tưởng của mình dựa trên những tìm hiểu mà chúng tôi thấy là cần thiết để thu thập được thông tin phù hợp:

A. Báo cáo tài chính và Sổ sách kế toán

1. Chúng tôi đã hoàn thành trách nhiệm của chúng tôi, như quy định tại các điều khoản của thư hẹn kiểm toán ngày 1 tháng 7 năm 2020, về việc lập báo cáo tài chính theo quy định của CMKTVN.
2. Là thành viên Ban Tổng Giám đốc Nhóm Công ty, chúng tôi nhận thấy rằng, chúng tôi có trách nhiệm đối với việc trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất. Chúng tôi tin tưởng rằng báo cáo tài chính hợp nhất nêu trên đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Nhóm Công ty phù hợp với các quy định của CMKTVN, và không có các sai lệch trọng yếu, kể cả các thiếu sót. Chúng tôi đã phê duyệt báo cáo tài chính hợp nhất này.
3. Các chính sách kế toán chủ yếu được áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính đã được trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất một cách phù hợp.
4. Là thành viên Ban Tổng Giám đốc Nhóm Công ty, chúng tôi tin rằng Nhóm Công ty có một hệ thống kiểm soát nội bộ đầy đủ để đảm bảo hợp lý rằng tài sản được quản lý để không bị tổn thất do sử dụng hoặc chuyển nhượng trái phép; và các giao dịch được cho phép phù hợp và chúng được ghi nhận khi cần thiết để giúp việc lập báo cáo tài chính hợp nhất chính xác phù hợp với CMKTVN mà không có các sai sót trọng yếu. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý Công ty thông tin về bất kỳ thay đổi đáng kể nào trong quy trình, kiểm soát, chính sách và thủ tục mà chúng tôi đã thực hiện để giải quyết ảnh hưởng của đại dịch COVID-19 tới hệ thống kiểm soát nội bộ của chúng tôi. *W*





BIBICA CORPORATION

5. Chúng tôi tin rằng các khác biệt chưa được điều chỉnh không có ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020, cả trên mức độ riêng biệt hay hay tổng thể.

B. Việc không tuân thủ luật pháp và quy định, bao gồm gian lận

1. Chúng tôi nhận thấy rằng chúng tôi có trách nhiệm đảm bảo các hoạt động kinh doanh của Công ty tuân thủ với luật pháp và quy định và chúng tôi có trách nhiệm phát hiện và giải quyết mọi trường hợp không tuân thủ luật pháp và quy định liên quan, bao gồm cả trường hợp gian lận.
2. Chúng tôi nhận thấy rằng chúng tôi có trách nhiệm thiết kế, thực hiện và duy trì kiểm soát nội bộ nhằm ngăn ngừa và phát hiện gian lận.
3. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý Công ty các kết quả đánh giá của chúng tôi về rủi ro báo cáo tài chính có thể có sai sót trọng yếu do gian lận.
4. Chúng tôi xác nhận không có những dấu hiệu trọng yếu liên quan đến gian lận, những nghi ngờ có sự gian lận hoặc những tố cáo về hành vi gian lận đã được thông báo tới Ban Giám đốc có ảnh hưởng đến Công ty (không kể nguồn hoặc hình thức và không bao gồm mọi giới hạn, mọi sự tố cáo bởi "người tố cáo"), bao gồm các vấn đề sau:
 - Liên quan đến các khoản thu lợi bất chính;
 - Liên quan đến luật pháp và quy định có ảnh hưởng trực tiếp đến việc xác định các khoản mục và thuyết minh trọng yếu trong báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty;
 - Liên quan đến luật pháp và quy định có ảnh hưởng gián tiếp đến các khoản mục và thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất, nhưng việc tuân thủ có thể là nền tảng cho hoạt động của Nhóm Công ty, khả năng tiếp tục kinh doanh, hoặc tránh các khoản phạt đáng kể;
 - Liên quan đến Ban Tổng Giám đốc, hoặc các nhân viên có vai trò quan trọng trong việc kiểm soát nội bộ hoặc những người khác; và
 - Liên quan đến bất kỳ các cáo buộc gian lận, các biểu hiện nghi ngờ gian lận hoặc các trường hợp không chấp hành luật pháp và quy định nào được thông báo bởi nhân viên, nhân viên đã từng công tác tại Công ty, các chuyên gia phân tích, các cơ quan quản lý hoặc các đối tượng khác.
5. Chúng tôi đã thông báo đến Quý Công ty tất cả các trường hợp không chấp hành luật lệ, quy định đã xảy ra hoặc nghi ngờ có khả năng xảy ra mà ảnh hưởng của việc không tuân thủ các luật lệ, các quy định này cần phải được xem xét khi lập báo cáo tài chính hợp nhất. Trong năm và cho tới thời điểm lập thư giải trình này, chúng tôi vẫn chưa bổ nhiệm chính thức chức danh Kế toán trưởng theo đúng luật định.
6. Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020, Nhóm Công ty chưa tiến hành góp vốn vào một (1) công ty con là Công ty TNHH Bibica Miền Bắc. Tuy nhiên chúng tôi không nhận thấy có bất kỳ rủi ro liên quan đến việc chưa góp vốn có thể có ảnh hưởng trọng yếu tới báo cáo tài chính hợp nhất.

SỐ
CỐ
CỨ
BI
B/NH

C. Các thông tin được cung cấp và tính đầy đủ của các thông tin và giao dịch

1. Chúng tôi đã phúc đáp đầy đủ các câu hỏi từ quý công ty trong quá trình soát xét.
2. Chúng tôi đã cung cấp cho quý công ty:
 - Quyền tiếp cận tất cả các thông tin mà chúng tôi cho rằng có liên quan đến việc lập báo cáo tài chính hợp nhất như sổ sách, chứng từ và các vấn đề khác;
 - Các thông tin bổ sung mà quý công ty yêu cầu từ chúng tôi cho mục đích soát xét; và
 - Quyền tiếp cận không hạn chế đối với nhân sự trong Nhóm Công ty mà quý công ty xác định là cần thiết để có được bằng chứng soát xét.
3. Tất cả các giao dịch trọng yếu đã được hạch toán trong sổ sách kế toán và được thể hiện trong báo cáo tài chính hợp nhất.
4. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý Công ty tất cả các biên bản các cuộc họp của các cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc (hoặc bản tổng hợp nội dung của các cuộc họp gần đây nếu bên bản cho các buổi họp này chưa được lập) được tổ chức cho trong kỳ cho tới ngày của cuộc họp gần nhất với ngày của thư này.
5. Chúng tôi xác nhận các thông tin đã cung cấp liên quan đến việc xác định các bên liên quan là đầy đủ. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý Công ty các thông tin về tất cả các bên liên quan cũng như tất cả các mối quan hệ và giao dịch với các bên liên quan mà chúng tôi được biết, bao gồm bán hàng, mua hàng, vay và cho vay, chuyển nhượng tài sản, nợ phải trả và dịch vụ, cho thuê, bảo lãnh, giao dịch không bằng tiền và các giao dịch không phải hoàn trả trong giai đoạn lập báo cáo tài chính cũng như các số dư với các bên liên quan vào thời điểm cuối kỳ báo cáo. Các giao dịch này đã được hạch toán và trình bày hợp lý trên báo cáo tài chính hợp nhất.
6. Chúng tôi tin rằng các giả định quan trọng mà chúng tôi sử dụng trong ước tính kế toán, bao gồm việc xác định giá trị hợp lý được sử dụng khi lập báo cáo tài chính hợp nhất, là phù hợp.
7. Chúng tôi đã thông báo cho quý công ty rằng Nhóm Công ty đã tuân thủ, trên tất cả các khía cạnh của các hợp đồng mà các hợp đồng này có thể ảnh hưởng một cách trọng yếu đến báo cáo tài chính hợp nhất trong trường hợp Nhóm Công ty không tuân thủ các điều khoản, bao gồm tất cả các khế ước, điều kiện hoặc các quy định khác về tất cả những khoản nợ tồn đọng chưa thanh toán.
8. Chúng tôi không có kế hoạch hoặc ý định có thể ảnh hưởng trọng yếu đến giá trị ghi sổ hoặc việc phân loại tài sản và nợ phải trả được phản ánh trong các báo cáo tài chính hợp nhất.
9. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý Công ty mọi thông tin về lỗi hỏng an ninh mạng tại doanh nghiệp chúng tôi hoặc đã xảy ra hoặc đã được các bên thứ ba (bao gồm các cơ quan quản lý, cơ quan thực thi pháp luật và tư vấn bảo mật) thông báo cho chúng tôi trong suốt giai đoạn được kiểm toán và đến ngày của thư giải trình này, mà các phạm vi này có khả năng ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính hợp nhất.

D. Nợ phải trả và nợ tiềm tàng

1. Tất cả các khoản nợ phải trả và nợ tiềm tàng, kể cả các khoản mục liên quan đến các hoạt động bảo lãnh, cho dù được thỏa thuận bằng văn bản hoặc bằng lời, đều đã được cung cấp cho Quý Công ty và được phản ánh một cách phù hợp trên báo cáo tài chính hợp nhất.
2. Chúng tôi đã thông báo cho Quý Công ty các vụ kiện tụng và các tranh chấp đang diễn ra hoặc có thể phát sinh không phụ thuộc vào việc các vụ việc này đã được trao đổi với luật sư hay chưa. *W*

63.
IG 1
PHÁ
310
T.P.V

- Trong năm 2019, chúng tôi đã ghi nhận một khoản phải thu liên quan đến thuế giá trị gia tăng ("GTGT") bị truy thu và tiền phạt do khai sai, chậm nộp cho các năm tài chính 2016 và 2017 với số tiền lần lượt là 5.042.685.582 VND và 963.911.745 VND trên Thuyết minh số 6 của báo cáo tài chính hợp nhất. Khoản này liên quan đến sản phẩm, hàng hóa dùng để khuyến mại, mà theo Thông báo của cơ quan thuế, là không thuộc đối tượng được xác định giá tính thuế bằng không (0) của Nhà máy Bibica Hà Nội – Chi nhánh Công ty Cổ phần Bibica. Theo Công văn trả lời số 3457/CTHN-TTHT của Cục thuế Thành phố Hà Nội ngày 27 tháng 1 năm 2021, Nhà máy đã được hướng dẫn lập hóa đơn điều chỉnh sai sót và kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế đã nộp theo quy định tại Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14. Theo đó, Công ty đã hạch toán như khoản trả trước thuế GTGT tại ngày báo cáo. Chúng tôi đã nộp các khoản trên theo yêu cầu và đánh giá rằng khoản truy thu thuế GTGT nêu trên sẽ được khấu trừ khi Công ty hoàn thành việc giải trình đầy đủ hồ sơ và cơ sở cho cơ quan thuế.

E. Quyền sở hữu Tài sản

- Nhóm Công ty có đầy đủ quyền sở hữu đối với toàn bộ tài sản trình bày trong bảng cân đối kế toán và không có hạn chế nào về quyền sở hữu đối với các tài sản được công bố trên báo cáo tài chính hợp nhất. Tất cả các tài sản mà Nhóm Công ty có đầy đủ quyền sở hữu đều được trình bày trong bảng cân đối kế toán.
- Các tài sản đang được cầm cố, thế chấp cho các khoản vay tại ngân hàng đã được thuyết minh đầy đủ trên báo cáo tài chính hợp nhất.
- Tất cả các thỏa thuận và các quyền chọn để mua lại các tài sản đã bán trước đó đã được ghi nhận phù hợp và thuyết minh đầy đủ trên báo cáo tài chính hợp nhất.
- Chúng tôi không có kế hoạch ngưng sản xuất kinh doanh các loại sản phẩm hoặc có kế hoạch hoặc dự định nào khác có thể dẫn đến tình trạng làm tăng lượng hàng tồn kho cao hơn mức cần thiết hoặc gây ra tình trạng phát sinh hàng tồn kho lỗi thời; không có hàng tồn kho nào được ghi nhận giá trị ở mức cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

F. Các cam kết mua hàng, bán hàng và các điều khoản về bán hàng

- Lỗ phát sinh từ các cam kết mua hàng và bán hàng đã được ghi nhận phù hợp và thuyết minh đầy đủ trên báo cáo tài chính hợp nhất.
- Tại ngày của báo cáo tài chính hợp nhất, Nhóm Công ty không có bất kỳ cam kết bất thường hoặc các nghĩa vụ theo hợp đồng không liên quan đến quá trình kinh doanh bình thường và có thể có ảnh hưởng bất lợi đối với Nhóm Công ty (ví dụ, các hợp đồng và các thỏa thuận mua với giá cao hơn giá thị trường; hợp đồng mua lại hoặc các thỏa thuận khác không liên quan đến quá trình kinh doanh bình thường; các cam kết mua tài sản cố định quan trọng; các cam kết quan trọng về ngoại hối; thư tín dụng; các cam kết mua số lượng hàng tồn kho vượt quá các nhu cầu bình thường hoặc ở mức giá cao hơn giá thị trường; những khoản lỗ từ việc hoàn thành, hoặc không hoàn thành các cam kết bán hàng, v.v.).

G. Thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") và các khoản thuế gián thu khác

- Chúng tôi nhận thấy rằng chúng tôi có trách nhiệm đối với phương pháp kế toán thuế, đã được áp dụng một cách nhất quán trong kỳ hiện tại, và đối với việc tính toán các khoản thuế Thu nhập Doanh nghiệp phải trả cho kỳ hiện tại.
- Chúng tôi cũng nhận thấy rằng chúng tôi có trách nhiệm đối với kế hoạch về thu nhập chịu thuế trong tương lai, trong đó đã thể hiện các ước tính của chúng tôi về kết quả của các kế hoạch này, dựa trên các bằng chứng hiện có, và đối với các giả định quan trọng được sử dụng trong các phân tích của chúng tôi. Chúng tôi sẽ thực hiện các kế hoạch cần thiết để ngăn ngừa các khoản lỗ tính thuế hoặc các khoản được giảm trừ thuế bị hết hạn. *h*



BIBICA CORPORATION

3. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý Công ty tất cả các ý kiến về nghĩa vụ thuế, thư tín trao đổi với các cơ quan thuế, hoặc các thông tin phù hợp khác nhằm hỗ trợ việc xem xét các vấn đề trọng yếu có khả năng xảy ra.
4. Chúng tôi tin tưởng rằng các nghiệp vụ với các bên liên quan phản ánh giá trị thị trường và phục vụ cho hoạt động kinh doanh bình thường của Nhóm Công ty

H. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm

1. Ngoài sự kiện được trình bày ở Thuyết minh số 6 của báo cáo tài chính hợp nhất, không có bất kỳ sự kiện trọng yếu nào khác xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm cần phải điều chỉnh hoặc công bố trong báo cáo tài chính hợp nhất hoặc các thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.



Trương Phú Chiến
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Đinh Thị Thu Vân
Quyền Kế toán trưởng

