

Ngày 13 tháng 8 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 soát xét báo cáo tài chính riêng giữa niên độ ("báo cáo tài chính") của **Công ty Cổ phần Bibica** ("Công ty") vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc **ngày 30 tháng 6 năm 2021**. 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 riêng giữa niên độ có trình bày trung thực và hợp lý tình hình tài chính giữa niên độ vào **ngày 30 tháng 6 năm 2021**, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán sáu tháng 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 rằng mục đích soát xét thông tin tài chính giữa niên độ chưa kiểm toán của Công ty theo Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam số 2410 - *Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện* bao gồm việc trao đổi, chủ yếu là với những nhân viên chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính và kế toán, và áp dụng các thủ tục phân tích và soát xét khác. Công tác soát xét có phạm vi công việc ít hơn rất nhiều so với một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam, và do đó không đủ để quý công ty có được sự bảo đảm là sẽ phát hiện thấy được tất cả những vấn đề quan trọng mà quý công ty có thể được xác định trong một cuộc kiểm toán và vì thế, quý công ty sẽ không đưa ra ý kiến kiểm toán về thông tin tài chính giữa niên độ.

Theo đó, chúng tôi xác nhận các thông tin giải trình sau đây, theo sự hiểu biết và tin tưởng của mình khi đã thực hiện các yêu cầu mà chúng tôi cho là cần thiết cho mục đích cung cấp thông tin hợp lý:

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 tháng 7 năm 2021, về việc lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ theo quy định của CMKTVN.
2. Là thành viên Ban Tổng Giám đốc 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 riêng giữa niên độ. Chúng tôi tin tưởng rằng báo cáo tài chính riêng giữa niên độ nêu trên đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính riêng, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ của 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 riêng giữa niên độ 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 riêng giữa niên độ một cách phù hợp.



4. Là thành viên Ban Tổng Giám đốc Công ty, chúng tôi tin rằng 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 riêng 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.
5. Chúng tôi tin rằng các khác biệt chưa được điều chỉnh không có ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021, 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 thiết kế, thực hiện và duy trì kiểm soát nội bộ nhằm ngăn ngừa và phát hiện 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 riêng giữa niên độ có thể có sai sót trọng yếu do gian lận.
4. Chúng tôi không nhận thấy có bất kỳ hành vi hay các biểu hiện nghi ngờ không chấp hành luật pháp và quy định, bao gồm gian lận, mà có thể có ảnh hưởng đến Công ty (cho dù dưới bất kỳ nguồn hoặc hình thức cung cấp thông tin nào, bao gồm nhưng không giới hạn trong các cáo buộc từ “những người tố cáo sai phạm”), bao gồm các trường hợp không tuân thủ 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 riêng giữa niên độ của 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 riêng giữa niên độ, nhưng việc tuân thủ có thể là nền tảng cho hoạt động của 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 riêng giữa niên độ. Trong kỳ 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 30 tháng 6 năm 2021, Công ty có năm (5) công ty con theo thuyết minh số 10.3 trong báo cáo tài chính riêng phát hành ngày 13 tháng 8 năm 2021. Trong đó có Công ty chưa tiến hành góp vốn vào 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 riêng giữa niên độ.

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 riêng giữa niên độ 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 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 riêng giữa niên độ.
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 riêng giữa niên độ.
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 riêng giữa niên độ, là phù hợp.
7. Chúng tôi đã thông báo cho quý công ty rằng 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 riêng giữa niên độ trong trường hợp Công ty không tuân thủ các điều khoản, bao gồm tất cả các kế 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 riêng giữa niên độ.
9. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý Công ty mọi thông tin về lỗi hổng 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 soát xét 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 riêng giữa niên độ.

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 riêng giữa niên độ.

- 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.
- 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 kê khai bổ sung khoản GTGT trên và hạch toán thuế GTGT được khấu trừ đối với khoản truy thu thuế. Chúng tôi tin tưởng và đánh giá rằng khoản phạt truy thu thuế GTGT 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

- Công ty có đầy đủ quyền sở hữu đối với toàn bộ tài sản trình bày trong bảng cân đối kế toán giữa niên độ và không có hạn chế nào về quyền sở hữu đối với các tài sản được công bố trên báo cáo tài chính riêng giữa niên độ. Tất cả các tài sản mà Công ty có đầy đủ quyền sở hữu đều được trình bày trong bảng cân đối kế toán giữa niên độ.
- 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 riêng giữa niên độ.
- 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 riêng giữa niên độ.
- 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.

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 riêng giữa niên độ.
- Tại ngày của báo cáo tài chính riêng giữa niên độ, 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 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.

2. 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.
3. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý Công ty tất cả các ý kiến và các trao đổi của cơ quan thuế, hoặc các thông tin cần thiết khác để hỗ trợ cho việc hạch toán các vấn đề trọng yếu tiềm tàng.
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 Công ty.

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

1. Không có bất kỳ sự kiện trọng yếu nào khác xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán cần phải điều chỉnh hoặc công bố trong báo cáo tài chính riêng giữa niên độ hoặc các thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ.



Trương Phú Chiến
Chủ tịch Hội đồng Quản trị



Đinh Thị Thu Vân
Quyền Kế toán trưởng

C.T.C.P. * NHM