

Số tham chiếu: 60947064/18744508

## **BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP**

**Kính gửi: Quý Cổ đông của Công ty Cổ phần Tôn Đông Á**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Tôn Đông Á (“Công ty”) và các công ty con (“Nhóm Công ty”) được lập ngày 20 tháng 3 năm 2017 và được trình bày từ trang 5 đến trang 36, bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất vào ngày 31 tháng 12 năm 2016, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.

### ***Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc***

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty 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 đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

### ***Trách nhiệm của Kiểm toán viên***

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Nhóm Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Nhóm Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp để làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

### **Ý kiến của Kiểm toán viên**

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Công ty vào ngày 31 tháng 12 năm 2016, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

### **Vấn đề khác**

Báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 đã được một doanh nghiệp kiểm toán khác kiểm toán và đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần về báo cáo tài chính đó vào ngày 5 tháng 3 năm 2016.

### **Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam**



Ernest Yoong Chin Kang  
Phó Tổng Giám đốc  
Giấy CNDKHN kiểm toán  
Số: 1891-2013-004-1

Giang Văn Doanh  
Kiểm toán viên  
Giấy CNDKHN kiểm toán  
Số: 3778-2016-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 20 tháng 3 năm 2017

# CÔNG TY CỔ PHẦN TÔN ĐÔNG Á

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM 2016

### I. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

| STT        | Nội dung                            | Số dư cuối kỳ            | Số dư đầu kỳ             |
|------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>I</b>   | <b>Tài sản ngắn hạn</b>             | <b>2.383.050.551.339</b> | <b>1.491.699.529.633</b> |
| 1          | Tiền và các khoản tương đương tiền  | 229.082.685.832          | 56.717.634.883           |
| 2          | Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn |                          |                          |
| 3          | Các khoản phải thu                  | 501.007.761.453          | 307.944.359.381          |
| 4          | Hàng tồn kho                        | 1.457.989.635.379        | 1.027.435.972.030        |
| 5          | Tài sản ngắn hạn khác               | 194.970.468.675          | 99.601.563.339           |
| <b>II</b>  | <b>Tài sản dài hạn</b>              | <b>1.699.246.698.785</b> | <b>1.339.142.929.384</b> |
| 1          | Các khoản phải thu dài hạn          | 18.508.794.410           | 4.338.718.499            |
| 2          | Tài sản cố định                     | 1.097.301.909.198        | 1.177.545.552.883        |
|            | - TSCĐ hữu hình                     | 1.048.092.177.768        | 1.122.395.960.500        |
|            | - TSCĐ thuê tài chính               | 39.682.783.199           | 44.324.363.306           |
|            | - TSCĐ vô hình                      | 9.526.948.231            | 10.825.229.077           |
| 3          | Chi phí xây dựng cơ bản dở dang     | 409.074.049.559          | 22.825.126.548           |
| 4          | Bất động sản đầu tư                 |                          | -                        |
| 5          | Các khoản đầu tư tài chính dài hạn  |                          | -                        |
| 6          | Tài sản dài hạn khác                | 174.361.945.618          | 134.433.531.454          |
| <b>III</b> | <b>Tổng tài sản</b>                 | <b>4.082.297.250.124</b> | <b>2.830.842.459.017</b> |
| <b>IV</b>  | <b>Nợ phải trả</b>                  | <b>2.789.771.785.393</b> | <b>2.131.437.687.150</b> |
| 1          | Nợ ngắn hạn                         | 1.923.599.478.211        | 1.564.278.312.590        |
| 2          | Nợ dài hạn                          | 866.172.307.182          | 567.159.374.560          |
| <b>V</b>   | <b>Vốn chủ sở hữu</b>               | <b>1.292.525.464.731</b> | <b>699.404.771.867</b>   |
| 1          | Vốn chủ sở hữu                      | 1.292.525.464.731        | 699.404.771.867          |
|            | Vốn đầu tư của chủ sở hữu           | 312.551.570.000          | 312.551.570.000          |
|            | Thặng dư vốn cổ phần                | 34.026.710.500           | 34.026.710.500           |
|            | Vốn khác của chủ sở hữu             | 153.584.924.000          | -                        |
|            | Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu    | 1.931.977.742            | 1.931.977.742            |
|            | Chênh lệch đánh giá lại tài sản     |                          | -                        |
|            | Chênh lệch tỷ giá hối đoái          |                          | -                        |
|            | Quỹ đầu tư phát triển               | 3.430.602.730            | 3.430.602.730            |
|            | Lợi nhuận chưa phân phối            | 786.999.679.759          | 347.463.910.895          |
| 2          | Nguồn kinh phí và quỹ khác          |                          |                          |
| <b>VI</b>  | <b>Tổng nguồn vốn</b>               | <b>4.082.297.250.124</b> | <b>2.830.842.459.017</b> |

## II. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH

| STT | Chỉ tiêu                          | Năm 2016                 | Năm 2015                 |
|-----|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1   | Tổng doanh thu                    | <b>5.970.058.412.063</b> | <b>4.090.673.608.135</b> |
| 2   | Các khoản giảm trừ doanh thu      | (56.947.337.015)         | (26.249.743.372)         |
| 3   | Doanh thu thuần                   | 5.913.111.075.048        | 4.064.423.864.763        |
| 4   | Giá vốn hàng bán                  | (4.949.869.564.617)      | (3.581.470.882.526)      |
| 5   | Lợi nhuận gộp                     | <b>963.241.510.431</b>   | <b>482.952.982.237</b>   |
| 6   | Doanh thu hoạt động tài chính     | 16.378.222.045           | 28.523.761.712           |
| 7   | Chi phí tài chính                 | (113.413.825.873)        | (148.063.323.245)        |
| 8   | Chi phí bán hàng                  | (246.119.564.313)        | (87.540.916.027)         |
| 9   | Chi phí quản lý doanh nghiệp      | (70.621.683.254)         | (60.403.668.655)         |
| 10  | Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh | <b>549.464.659.036</b>   | <b>215.468.836.022</b>   |
| 11  | Thu nhập khác                     | 31.155.837.637           | 38.699.132.460           |
| 12  | Chi phí khác                      | (6.192.996.192)          | (6.758.920.309)          |
| 13  | Lợi nhuận khác                    | <b>24.962.841.445</b>    | <b>31.940.212.151</b>    |
| 14  | Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | <b>574.427.500.481</b>   | <b>247.409.048.173</b>   |
| 15  | Chi phí thuế TNDN hiện hành       | (53.386.421.491)         | (31.940.225.867)         |
| 16  | Chi phí thuế TNDN hoãn lại        | 1.146.111.435            | 901.182.892              |
| 17  | Lợi nhuận sau thuế                | <b>522.187.190.425</b>   | <b>216.370.005.198</b>   |
| 18  | Thu nhập trên mỗi cổ phiếu (EPS)  |                          |                          |

## III. CÁC CHỈ TIÊU TÀI CHÍNH CƠ BẢN

| Chỉ tiêu                                  | Năm 2016 | Năm 2015 |
|---|----------|----------|
| <b>Cơ cấu tài sản</b>                     |          |          |
| Tài sản ngắn hạn/Tổng tài sản             | 58,38%   | 52,69%   |
| Tài sản dài hạn/Tổng tài sản              | 41,62%   | 47,31%   |
| <b>Cơ cấu nguồn vốn</b>                   |          |          |
| Nợ phải trả/Tổng nguồn vốn                | 68,34%   | 75,29%   |
| Vốn chủ sở hữu/Tổng nguồn vốn             | 31,66%   | 24,71%   |
| <b>Khả năng thanh toán</b>                |          |          |
| Khả năng thanh toán hiện hành             | 1,14     | 0,89     |
| Khả năng thanh toán nhanh                 | 0,12     | 0,04     |
| <b>Tỷ suất lợi nhuận</b>                  |          |          |
| Tỷ suất lợi nhuận sau thuế/Doanh thu      | 8,75%    | 5,29%    |
| Tỷ suất lợi nhuận sau thuế/Tổng tài sản   | 12,79%   | 7,64%    |
| Tỷ suất lợi nhuận sau thuế/Vốn chủ sở hữu | 40,40%   | 30,94%   |