

CÔNG TY CỔ PHẦN  
QUỐC TẾ HOÀNG GIA  
Số: /CV/HG

"V/v: Giải trình chênh lệch báo cáo tài chính trước  
và sau kiểm toán năm 2013"

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

\*\*\*

Hạ long, ngày 28 tháng 03 năm 2014

**Kính gửi:** UỶ BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC  
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Công ty Cổ phần Quốc tế Hoàng gia (mã chứng khoán RIC) giải trình chênh lệch số liệu  
giữa BCTC sau kiểm toán và trước kiểm toán năm 2013 như sau:

**I/ Bảng cân đối kế toán (Biểu B01DN):**

1. Phải thu của khách hàng (Mã 131) Chênh lệch tăng 493.315.236 đồng là do Công ty kiểm toán Deloitte Việt nam đề nghị ghi bổ sung doanh thu xèng ngày 31/12/2013 (Nợ TK 131/có TK 511 và TK 3331).
2. Trả trước cho người bán (Mã 132) chênh lệch giảm 26.528.836.176 đồng thời các khoản phải trả người bán (Mã số 312) chênh lệch giảm 2.411.714.292 đồng, chi phí xây dựng cơ bản dở dang (Mã số 230) chênh lệch tăng 24.117.121.884 đồng là do Công ty kiểm toán Deloitte Việt nam đề nghị ghi nhận bổ sung chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Công ty Diệu Đức PhuỚc Thành.
- 3- Chi phí trả trước dài hạn (Mã số 261) chênh lệch giảm 4.808.724.420 đồng là do Công ty hạch toán bổ sung các khoản chi phí phát sinh năm 2013 của khách sạn Hoàng gia hạ long không thỏa mãn tiêu chuẩn là chi phí trước hoạt động vào chi phí năm 2013 .
- 4- Phải trả người bán (Mã số 312) chênh lệch giảm 2.187.428.460 đồng là do:
  - 4.1. Chênh lệch giảm 2.411.714.292 đồng (Giải thích ở mục 2).
  - 4.2 Chênh lệch tăng 224.285.832 đồng là do chênh lệch tỷ giá bình toán khoản phải trả.
- 5- Thuế và các khoản phải nộp nhà nước (Mã số 314) chênh lệch giảm 545.042.760 đồng là do:
  - 5.1.Giảm thuế TNDN năm 2013 do hạch toán bổ sung chi phí nên công ty bị lỗ do vậy không phải nộp thuế TNDN số tiền 693.388.632 đồng.
  - 5.2. Tăng thuế GTGT đầu ra, tăng thuế TTĐB do ghi nhận bổ sung doanh thu xèng ngày 31/12/2013 số tiền 148.345.872 đồng.
- 6- Hàng tồn kho (Mã 140) và Các khoản phải trả dài hạn khác (Mã333) chênh lệch giảm 21.036 đồng là do làm trong số (1 usd).
- 7- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối chênh lệch giảm: 3.994.652.256 đồng (Giải thích ở mục II).
- 8 - Tất cả các nguyên nhân trên làm tổng tài sản và tổng nguồn vốn giảm 6.727.144.512 đồng.

## **II/ Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (Biểu B02DN):**

1- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (Mã 01) chênh lệch tăng 448.466.484 đồng, thuế tiêu thụ đặc biệt ( Mã số 08) chênh lệch tăng 103.476.084 đồng là do Công ty TNHH Deloitte Việt Nam đề nghị hạch toán bổ sung doanh thu xèng ngày 31/12/2013.

2- Doanh thu hoạt động tài chính (Mã 21), chi phí hoạt động tài chính ( Mã 22) chênh lệch giảm 224.937.948 đồng là do Công ty kiểm toán Deloitte Việt Nam bù trừ lãi lỗ do đánh giá lại chênh lệch tỷ giá cuối kỳ trước khi kết chuyển lãi lỗ.

3- Chi phí tài chính (Mã số 22) chênh lệch tăng 206.678.700 đồng là do:

3.1. Tăng 207.330.816 đồng do bổ sung chi phí năm 2013 của khách sạn Hoàng gia Hạ long (Giải thích mục 3 phần I).

3.2. Tăng 224.285.832 đồng là chênh lệch tỷ giá do hạch toán bình toán công nợ phải trả của Công ty Diệu Đức Phước Thành.

3.3. Giảm 224.937.948 đồng (Giải thích ở mục 2)

4 - Chi phí quản lý doanh nghiệp (Mã số 25) chênh lệch tăng 4.599.353.112 đồng là do bổ sung chi phí năm 2013 của khách sạn Hoàng gia Hạ long.

4- Chi phí khác (Mã số 32) chênh lệch giảm 378.753.180 đồng là do:

5.1. Chênh lệch giảm 380.793.672 đồng là do Công ty kiểm toán deloitte Việt nam phân loại lại bút bổ sung thuế TNDN do thanh tra thuế (Tăng thuế TNDN hiện hành – giảm chi phí khác).

5.2. Chênh lệch tăng 2.040.492 đồng là do bổ sung chi phí năm 2013 của khách sạn Hoàng gia Hạ long.

6 - Chi phí thuế TNDN hiện hành (Mã số 51) chênh lệch giảm 312.594.960 đồng là do:

6.1. Điều chỉnh giảm số thuế TNDN phải nộp số tiền : 693.388.632 đồng (Giải thích ở mục 5.1 phần I).

6.2. Điều chỉnh tăng số thuế TNDN phải nộp số tiền : 380.793.672 đồng (Giải thích ở mục 5.1 phần II).

7. Tất cả các nguyên nhân trên làm lợi nhuận sau thuế TNDN giảm: 3.994.652.256 đồng.

## **II/ Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (Biểu B03DN):**

Do thay đổi các chỉ tiêu trên bảng cân đối kế toán và báo cáo kết quả kinh doanh nên 1 số chỉ tiêu trên báo cáo lưu chuyển tiền tệ cũng thay đổi.

Công ty kính trình Uỷ ban chứng khoán nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh xem xét.

Trân trọng cảm ơn!

CÔNG TY CỔ PHẦN QUỐC TẾ HOÀNG GIA

Tổng giám đốc



Đỗ Trí Vy

