

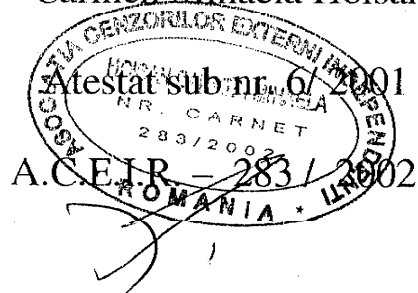
COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA SRL

RAPORT CENZOR EXTERN INDEPENDENT

PENTRU PERIOADA 30.06.2001 – 31.12.2001

ÎNTOCMIT,
Cenzor extern independent

Carmen Mihaela Hoisan



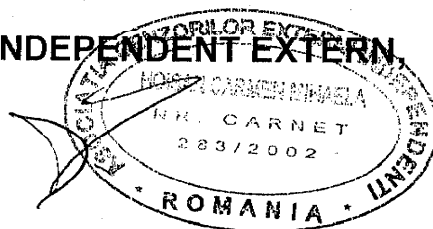
RAPORT DE AUDIT PRIVIND SITUAȚIILE
FINANCIAR – CONTABILE ALE
S.C."COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL" S.A. LA
DATA DE 31.12.2001

În executarea misiunii încredințate de Adunarea Generală a Acționarilor S.C. "COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A." pentru perioada încheiată la data de 31.12.2001, cenzorul extern independent Carmen Mihaela Hoisan cu carnetul nr.283/2002, atestată de Asociația Cenzorilor Externi Independenți din România sub nr.6/2001, înscrisă în Tabloul Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România cu carnetul nr.15217/2001, a procedat la verificarea și certificarea conturilor anuale, a situației patrimoniului și a rezultatelor financiare la 31.12.2001.

Conturile anuale pentru perioada verificată, au fost executate sub responsabilitatea conducerii S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A., responsabilitatea cenzorului extern independent fiind aceea de a exprima o opinie profesională în urma verificării efectuate. Au fost examinate prin sondaj documentele care justifică sumele și informațiile conținute în conturile anuale și rezultă că au fost respectate cerințele Legii contabilității nr.82/1991 și a Regulamentului de aplicare a acesteia. Verificarea a constatat, de asemenea, atât în evaluarea principiilor și metodelor contabile folosite și estimărilor semnificative făcute de conducerea societății pentru închiderea conturilor anuale, cât și în efectuarea unei revederi de ansamblu a acesteia. Estimez că verificarea efectuată furnizează o bază rezonabilă exprimării opiniei.

În opinia cenzorului extern independent, conturile anuale nu prezintă anomalii semnificative fiind conforme cu prevederile legale și statutare.

CENZOR INDEPENDENT EXTERN



Raport scurt

Raport lung:

1. INTRODUCERE

PAGINA

1.1 CADRUL LEGAL – ACT CONSTITUTIV.....	3
1.2 ASOCIAȚII.....	3
1.3 MOD DE ADMINISTRARE A SOCIETĂȚII.....	5
1.4 OBIECT DE ACTIVITATE.....	7

2. CONSTATĂRILE CENZORULUI EXTERN INDEPENDENT PENTRU PERIOADA 30.06.2001 – 31.12.2001.

2.1 SITUAȚIA PATRIMONIULUI PE PERIOADA 30.06.2001 - 31.12.2001.....	8
2.2 SITUAȚIILE FINANCIARE PE PERIOADA 30.06.2001 - 31.12.2001.....	8
2.3 METODE ȘI REGULI APLICATE.....	8
2.4 SPECIFICAREA CONTURILOR REVIZUITE.....	12
2.5 INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI.....	19

3. CONCLUZII

3.1 CONCLUZII.....	20
3.2 PROPUNERI ȘI RECOMANDĂRI.....	20

1. INTRODUCERE

1.1. CADRUL LEGAL – ACT CONSTITUTIV

S.C.. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A. a fost înregistrată în baza actului constitutiv autentificat la Biroul Notarului Public Dănilă Ștefan sub nr. 4373/19.12.2000 . Sediul social al societății a fost stabilit în str. C.A.Rosetti nr. 11, Sector 1, București.

S.C.. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A. a fost înregistrată la Judecătoria Municipiului București prin judecătorul delegat de Tribunalul București la Oficiul Comerțului și are încheiată rezoluția din data de 21.12.2000.

S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului al Municipiului București de pe lângă Camera de Comerț și Industrie a Municipiului București sub nr.J40/10364/1996 din data de 10.12.1996, iar codul de înregistrare fiscală a fost eliberat în data de 16.12.1996 cu nr.R 9019856.

1.2. ASOCIAȚII

S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A. este constituită de către următorii acționari:

- S.C.Institutul Român pentru Asigurări S.A., cu sediul social în București, str.Calea Victoriei nr.155, sector 1, înregistrat la ORC sub nr. J40/1914/1996;
- Acționari salariați, persoane fizice;
- S.C. IRI Internațional S.A, cu sediul social în București, Calea Victoriei nr.155, bloc D1, sc.7, etaj1, înregistrată la ORC sub nr.J40/20489/1993;
- S.C. IRI S.A. – Institutul Român de Investiții S.A. cu sediul social în București, Calea Victoriei nr.155, bloc D1, sc.7, etaj 1, înregistrată la ORC sub nr.J40/3840/1994;
- S.C. Lido S.A., cu sediul social în București, str.C.A.Rosetti nr.11, sector 1, înregistrată la ORC sub nr.J40/224/1991;
- S.C. News România S.A., cu sediul în București, str.Ministerului nr.2-4, sector 1, înregistrată la ORC sub nr.J40/7124/1994;

- S.C. Roland Imobiliare S.R.L., cu sediul social în București, str.Alexandru Moruzzi nr.4, bloc B1, sc.2, apt.62, sector 3, înregistrată la ORC sub nr.J40/2708/1995;
- S.C.Trendsetter Verwaltungs AG, cu sediul social în Elveția, Zurich, str.Limmat Quai, nr.94;
- S.C. Ages S.R.L., cu sediul social în Craiova, Calea Bucureștilor, bloc M18, înregistrată la ORC sub nr.J16/889/1991;
- S.C. Amromco S.R.L., cu sediul social în București, bd.1 Mai, nr.201, etaj 3, sector 1, înregistrată la ORC sub nr.J40/15327/1993;
- S.C. Anvio International Company S.R.L., cu sediul social în București, str.C.A.Rosetti nr.11, sector 1, înregistrată la ORC sub nr.J40/27143/1992;
- S.C.Banca Comercială Ion Țiriac S.A., cu sediul social în București, str.Calea Victoriei nr.15, intrarea E, sector 3, înregistrată la ORC sub nr.J40/7706/1991;
- S.C. Banca Comercială Română S.A., cu sediul în București, bdul Regina Elisabeta nr.5, sector 5, înregistrată la ORC sub nr.J40/90/1991;
- B.S.P. Brokers S.A., cu sediul social în București, str.D.Atanasiu nr.20, sector 5, înregistrată la ORC sub nr.J40/2289/1995;
- S.C. Finmacht S.A., cu sediul social în Elveția, Via Bosia nr.13, CH-6900, Lugano, Paradiso, înregistrată sub nr.2971/1992;
- S.C. General Consulting & Procurement S.A., cu sediul social în București, str.Ministerului nr.2-4, sector 1, înregistrată la ORC sub nr.J40/22082/1991.

Capitalul social al S.C.. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A.este format din 833.543.100 lei acțiuni dematerializate în valoare de câte 1.000 lei fiecare, în valoare totală de 833.543.100.000 lei. Din capitalul total de 833.543.100.000 lei, suma de 831.140.350.000 lei reprezintă lei, iar diferența în sumă de 2.402.750.000 lei reprezintă echivalentul sumei de 1.392.898 USD(1USD - 1.725 lei). Din total capital în sumă de 833.543.100.000 lei, suma de 812.430.544.957 lei reprezintă aport în natură, din care în lei 810.875.167.657 lei, iar în USD 901.668(1USD – 1725 lei).

Contribuția acționarilor la subscrierea și constituirea capitalului social este următoarea :

- S.C.Institutul Român pentru Asigurări S.A. deține 1.200.000 acțiuni, reprezentând 0,144% din capitalul social, în valoare de 1.200.000.000 lei;
- Acționari salariați și persoane fizice, dețin 212.272.920 acțiuni, reprezentând 25,4663% din capitalul social, în valoare de 212.272.920.000 lei aport în natură ;
- S.C. IRI Internațional S.A, deține 3.235.050 acțiuni, reprezentând 0,3881% din capitalul social, în valoare de 3.235.050.000 lei aport în natură;
- S.C. IRI S.A. – Institutul Român de Investiții S.A., deține 2.679.300 acțiuni, reprezentând 0,3214% din capitalul social, în valoare de 2.679.300.000 lei din care 2.499.300.000 lei aport în natură ;
- S.C. Lido S.A. deține 99.134.100 acțiuni, reprezentând 11.8931% din capitalul social, în valoare de 99.134.100.000 lei aport în natură ;

- S.C. News România S.A., deține 2.679.300 acțiuni, reprezentând 0,3214% din capitalul social, în valoare de 2.679.300.000 lei din care 2.499.300.000 lei aport în natură;
- S.C. Roland Imobiliare S.R.L. deține 59.400 acțiuni, reprezentând 0,3214% din capitalul social, în valoare de 59.400.000 lei aport în natură;
- S.C. Trendsetter Verwaltungs AG, deține 184.140 acțiuni, reprezentând 0,0221% din capitalul social, în valoare de 184.140.000 lei aport în natură;
- S.C. Ages S.R.L., deține 6.294.600 acțiuni, reprezentând 0,7552% din capitalul social, în valoare de 6.294.600.000 lei din care 5.778.528.066 lei aport în natură;
- S.C. Amromco S.R.L., deține 77.220 acțiuni, reprezentând 0,0093% din capitalul social, în valoare de 77.220.000 lei aport în natură;
- S.C. Anvio International Company S.R.L. deține 37.242.900 acțiuni, reprezentând 4.468% din capitalul social, în valoare de 37.242.900.000 lei, din care 34.129.768.276 lei aport în natură;
- S.C. Banca Comercială Ion Țiriac S.A. deține 2.620.800 acțiuni, reprezentând 0,3144% din capitalul social, în valoare de 2.620.800.000 lei, din care 2.499.300.000 lei aport în natură;
- S.C. Banca Comercială Română S.A., deține 13.636.350 acțiuni, reprezentând 1.636 % din capitalul social, în valoare de 13.636.350.000 lei aport în natură;
- B.S.P. Brokers S.A. deține 118.800 acțiuni, reprezentând 0.0143% din capitalul social, în valoare de 118.800.000 lei aport în natură;
- S.C. Finmacht S.A. deține 42.640.530 acțiuni, reprezentând 5.1156% din capitalul social, în valoare de 42.640.530.000 lei, din care 40.237.780.000 lei (901.668 USD) aport în natură;
- S.C. General Consulting & Procurement S.A. deține 409.467.690 acțiuni, reprezentând 49.1238% din capitalul social, în valoare de 409.467.690.000 lei, din care 393.422.351.315 lei aport în natură.

1.3. MOD DE ADMINISTRARE A SOCIETĂȚII

Conform actului constitutiv al societății S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A., Adunarea Generală a Acționarilor este organul suprem de conducere a societății și decide asupra activității și asupra politicii ei economico – financiare. Adunarea Generală a Acționarilor are conform actului constitutiv următoarele atribuții principale:

- aprobă structura de organizare a societății și numărul de personal;
- numește membrii consiliului de administrație și a comisiei de cenzori, le stabilește funcția, renumerația, îi descarcă de gestiune și îi revocă;
- stabilește competențele și răspunderile consiliului de administrație;
- hotărăște cu privire la înființarea de filiale, reprezentanțe, magazine, depozite, etc.;

- hotărăște cu privire la volumul, natura și durata investițiilor ;
- hotărăște cu privire la acționarea în justiție, după caz, a membrilor consiliului de administrație, directorului general, directorilor și a cenzorilor pentru pagubele pricinuite societății, pe durata gestiunii lor;
- hotărăște în orice alte probleme care privesc societatea.

De asemenea Adunarea generală anuală(ordinară) are obligația ca în afara problemelor înscrise la ordinea de zi să:

- examineze, să aprobe sau, după caz, să respingă bilanțul și contul de rezultate după ascultarea raportului de gestiune al administratorilor și raportul cenzorilor și să fixeze dividendul;
- să nu numească membrii consiliului de administrație și ai comisiei de cenzori;
- să stabilească renumerația cuvenită pentru exercițiul în curs al administratorilor și cenzorilor;
- să stabilească bugetul de venituri și cheltuieli și, după caz, programul de activitate pe exercițiul următor;
- să se pronunțe asupra gestiunii administratorilor;
- să hotărască gajarea, închirierea, desființarea uneia sau mai multora dintre unitățile societății.

De menționat că Adunarea Generală Extraordinară se întrunește ori de câte ori este nevoie pentru a lua hotărâri cu privire la :

- mărirea capitalului ;
- schimbarea sau completarea obiectului de activitate al societății ;
- schimbarea formei juridice a societății ;
- schimbarea sediului societății ;
- fuzionarea sau constituirea de holding-uri cu alte societăți comerciale ;
- reducerea capitalului social sau reîntregirea acestuia prin emisiunea de noi acțiuni ;
- dizolvarea societății ;
- emisiunea de obligațiuni ;
- oricare altă modificare a actului constitutiv sau oricare altă hotărâre pentru care este cerută de lege aprobarea adunării generale a acționarilor.

Societatea comercială COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A este administrată de un Consiliu de Administrație compus din 5(cinci) administratori numiți de Adunarea generală a acționarilor pentru o perioadă de 4 ani, formată din următorii :

- | | |
|-------------------------------|----------------------------------|
| - Păunescu Ion Viorel | - Președinte, Director general ; |
| - Moser Thomas Albert | - Prim – Vicepreședinte ; |
| - Stancu Marin | - Vicepreședinte ; |
| - Dobriceanu Silvia Elisabeta | - Membru ; |
| - Păunescu Răzvan Ioan | - Membru. |

Consiliul de Administrație mai sus menționat are următoarele atribuții :

- elaborează programe de expansiune economico-financiară pe diferite segmente ale pieții interne și externe ;
- stabilește strategii și politici de marketing economic, financiar, comercial ;

- asigură executarea programelor anuale de cercetare-dezvoltare ;
- angajează și concediază personalul, negociază salariile acestuia ;
- elaborează și aprobă regulamentul intern de funcționare al societății ;
- aprobă operațiunile de cumpărare și vânzare de bunuri cu excepția mijloacelor fixe, iar pentru alte raporturi juridice se vor îndeplini condițiile art.143 din legea nr.31/1990 republicată ;
- aprobă operațiunile de încasări și plăți în lei și/sau valută ;
- aprobă încheierea de contracte de închiriere(luare sau dare cu chirie) ;
- supune anual Adunării Generale a Acționarilor, în termen de 90 zile de la încheierea exercițiului, raportul anual de gestiune, bilanț, contul de profit și pierderi pe anul precedent, precum și proiectul bugetului de venituri și cheltuieli al societății pe anul următor ;
- rezolvă alte probleme stabilite de Adunarea Generală a Acționarilor ;
- aprobă încheierea sau rezilierea contractelor de orice fel în realizarea principiului celerității operațiunilor comerciale.

1.4. OBIECTUL DE ACTIVITATE

Obiectul de activitate al S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A. este următorul:

A. Domeniul de activitate al societății este TURISMUL.

Activitatea principală : hoteluri și moteluri cu restaurant

B. Alte activități cuprinse în actul constitutiv în mod detaliat:

- prelucrare și fabricare diverse produse alimentare;
- lucrări de construcții;
- comerț cu ridicata și amănuntul a produselor alimentare și nealimentare;
- reparații diverse articole electronice;
- transport terestre, prin conducte și aeriene;
- telecomunicații;
- dezvoltare imobiliară și agenții imobiliare;
- închirieri diverse mijloace de transport, echipamente și utilaje diverse;
- consultații în domeniile privind echipamentele de calcul, studierea pieței precum și afaceri și management;
- activități de arhitectură;
- servicii prestate în principal întreprinderilor;
- activități de jocuri de noroc, etc.

2.CONSTATĂRILE CENZORULUI EXTERN INDEPENDENT PENTRU PERIOADA 30.06.2001 – 31.12.2001

2.1. SITUAȚIA PATRIMONIULUI PE PERIOADA 30.06.2001 – 31.12.2001

Situația patrimoniului societății S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A. pentru perioada 30.06.2001 – 31.12.2001 este prezentată în anexele :

- Anexa nr. A1

Tot în cadrul situației patrimoniale a S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A se prezintă o situație detaliată a elementelor patrimoniale existente la 31.12.2001 comparativ cu 30.06.2001 în anexele:

- Anexa nr. 1 - Capitaluri proprii
- Anexa nr. 2 - Imobilizări corporale
- Anexa nr. 2bis - Imobilizări necorporale și financiare
- Anexa nr. 3 - Situația stocurilor(grafic)
- Anexa nr. 4 - Situația creanțelor și datoriilor
- Anexa nr. 5 - Situația veniturilor și cheltuielilor(grafic)

2.2. SITUAȚIILE FINANCIARE PE PERIOADA 30.06.2001 – 31.12.2001

Situația financiară a S.C.. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A. este prezentată în notele aferente contului de profit și pierdere reflectată în anexele:

- Anexa nr.B 1

2.3 METODEDE ȘI REGULI APLICATE

Conform Legii Contabilității nr.82/1991 art.1”Regiile autonome, societățile comerciale, instituțiile publice, unitățile cooperatiste, asociațiile și celelalte persoane juridice, precum și persoanele fizice care au calitatea de comerciant au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, potrivit legii”.

Contabilitatea unei persoane juridice reprezintă potrivit art.2 din aceeași lege “instrumentul principal de cunoaștere, gestiune și control al patrimoniului și rezultatelor obținute, trebuind să asigure:

- înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la situația patrimoniului și rezultatelor obținute atât pentru necesitățile proprii ale persoanelor prevăzute la art.1, cât și în relațiile acestora cu asociații sau acționarii, clienții, furnizorii, băncile, organele fiscale și alte persoane juridice și fizice;
- controlul operațiunilor patrimoniale efectuate și al procedeeelor de prelucrare utilizate, precum și exactitatea datelor contabile furnizate;
- furnizarea informațiilor necesare stabilirii patrimoniului național, execuției bugetului public național, precum și întocmirii bilanțurilor financiare și a bilanțului pe ansamblul economiei naționale.”

În cadrul Legii contabilității nr.82/1991 se specifică modul de ținere al contabilității de către persoanele juridice, astfel :

- înregistrările în contabilitate se fac cronologic și sistematic, potrivit planurilor de conturi și normelor emise în condițiile prevederilor legii;
- orice operațiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ;
- documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat , ori înregistrat în contabilitate, după caz;
- înregistrarea în contabilitate a bunurilor mobile și imobile se face la valoarea de achiziție, de producție sau la prețul pieței, după caz;
- creanțele și datoriile se înregistrează în contabilitate la valoarea lor nominală;
- persoanele juridice care sunt obligate să țină evidența contabilă conform legii, au obligația să efectueze inventarierea generală a patrimoniului cel puțin o dată pe an pe parcursul funcționării;
- documentul oficial de gestiune al persoanelor juridice îl constituie bilanțul contabil, care trebuie să dea o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor obținute.

Ca reguli general valabile contabilitatea se ține:

- pentru mijloacele fixe pe categorii și fiecare obiect de evidență;
- vărsămintele efectuate în capitalul subscris se reflectă distinct în contabilitate;
- contabilitatea terților și furnizorilor, a celorlalte creanțe și obligații se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană juridică și fizică în parte;
- cheltuielile se țin pe feluri și după natura lor;
- veniturile se țin pe feluri și după natura lor;
- profitul și pierderea se stabilește lunar.

Având în vedere cele mai sus menționate putem preciza că modul de ținere a contabilității la S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL S.A are la bază înregistrarea cronologică sistematică a operațiunilor financiar – contabile, și un control al operațiunilor patrimoniale în ceea ce privește exactitatea datelor contabile

furnizate în relațiile cu asociații, clienții, furnizorii și alte persoane fizice și juridice. Astfel, compartimentul contabilitate din cadrul societății a înregistrat pe baza documentelor justificative (extrase cont, registru de casă, facturi de achiziție marfă și servicii terți și facturi de vânzare de marfă) notele contabile și a reflectat aceste note în operațiuni contabile distincte.

Răspunderea organizării patrimoniului revine conform Legii Contabilității nr.82/1991 directorului financiar-contabil, contabilului șef sau o altă persoană desemnată care trebuie să aibă studii economice superioare, pentru persoanele juridice care organizează și țin contabilitatea în compartimente distincte. De asemenea contabilitatea poate fi ținută de către persoane juridice sau fizice autorizate care răspund conform legii.

Răspunderea pentru organizarea și ținerea contabilității, potrivit prevederilor prezentei legi revine administratorului, care are obligația gestionării patrimoniului.

Pentru ținerea evidenței contabile S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL S.A. are, conform legislației, compartimente distincte pentru ținerea contabilității și un director economic care coordonează întreaga activitate în persoana doamnei Dobriceanu Silvia Elisabeta.

Principalele registre care se folosesc în contabilitate sunt conform legii : registrul - jurnal, registrul - inventar și cartea mare, registre care trebuiesc șnuruite și înregistrate la administrațiile teritoriale de care aparțin persoanele juridice, precum și un registrul al cenzorilor în care aceștia deliberază.

S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL S.A are în arhiva documentelor financiar – contabile registrul – jurnal, registru – inventar și cartea mare, precum și registrul cenzorilor care sunt întocmite și completate la zi.

În Legea Contabilității nr.82/1991 se specifică că “persoanele fizice și juridice care utilizează sisteme de prelucrare automată a datelor au obligația să asigure respectarea normelor contabile, stocarea, păstrarea sub forma suporturilor tehnici și controlul datelor înregistrate în contabilitate”.

În cadrul S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL S.A, datele și informațiile contabile au fost prelucrate pe computere cu un program software întocmit de S.C. T & C NET S.R.L., cu care societatea are încheiat și un contract de asistență tehnică pentru sistemele informatice deținute. Datele au fost stocate și păstrate pe suporturi magnetice în vederea controlului datelor înregistrate.

Bilanțul contabil se întocmește obligatoriu anual, precum și în situația fuziunii sau încetării, potrivit legii, a activității persoanelor juridice și se compune din: bilanț, contul de profit și pierderi, anexe și raportul de gestiune.

La întocmirea bilanțului contabil se au în vedere următoarele reguli:

- a) - posturile înscrise în bilanț să corespundă cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale stabilite pe baza inventarului ;

- b) – compensările între conturile ce se înscriu în bilanț și, respectiv, între veniturile și cheltuielile din contul de profit și pierderi nu sunt admise.

De asemenea conform Normelor Metodologice privind întocmirea, verificarea și centralizarea bilanțurilor contabile ale agenților economici elaborate de Ministerul Finanțelor Publice la fiecare sfârșit de an financiar se specifică:

- bilanțul contabil anual, precum și raportul de gestiune se semnează de administratorul unității și conducătorul compartimentului financiar-contabil, iar în lipsa acestora, de către înlocuitorii lor de drept.
- agenții economici care nu au organizată contabilitatea conform Legii Contabilității nr.82/1991, în compartimente distincte, bilanțurile contabile pot fi întocmite de persoane de specialitate, respectiv experți contabili, contabili autorizați sau societăți de expertiză contabilă pe bază de contracte sau persoane cu convenție civilă conform prevederilor Legii nr.130/1999 cu modificările și completările ulterioare.
- administratorul unității și persoanele care întocmesc și semnează bilanțul contabil poartă răspunderea, potrivit legii, asupra realității și exactității datelor cu privire la situația patrimoniului și realizării indicatorilor economico-financiar raportați prin bilanțul contabil.

Bilanțul contabil la data de 31.12.2001 ale S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL S.A. a fost întocmit și depus la Direcția Generală a Finanțelor Publice și Controlului Financiar de Stat al Municipiului București sub nr.120185/29.03.2002

Prin activitatea de control intern, S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A. este protejată împotriva riscurilor specifice și, ca urmare, o organizare corespunzătoare a acestora trebuie să răspundă cel puțin următoarelor cerințe:

-evaluarea corectă a managementului pe toate funcțiile de conducere și decizie, precum și evaluarea funcționării corespunzătoare a formelor de control la nivelul organelor de decizie;

-existența procedurilor pentru ansamblul operațiunilor derulate de societate(pornind de la întocmirea documentelor primare, până la întocmirea situațiilor financiare). Aceste proceduri se vor concretiza în Regulamentul de Control Intern;

În urma investigațiilor efectuate și a discuțiilor purtate cu organele de conducere ale S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A, a rezultat că Regulamentul de control intern este concretizat într-un manual special elaborat în acest sens și cu referire la operațiunile financiare derulate. În cadrul S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A controlul intern se efectuează prin vizarea de către directorul economic a tuturor documentelor care presupun efectuarea unor plăți sau operațiuni financiare. De asemenea controlul intern se execută și prin Comisia de Cenzori care îndeplinește conform Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale atribuții pentru verificarea și supravegherea gestiunii societății, a bilanțului contabil și a contului de profit și pierderi, precum și dacă evaluarea patrimoniului s-a făcut conform regullilor stabilite pentru întocmirea

bilanțului contabil. Toate aceste aspecte sunt redată în Raportul Comisiei de Cenzori pe anul 2001 din data de 18 martie 2002.

2.4. SPECIFICAREA CONTURILOR REVIZUITE

Raportul de cenzor independent cuprinde aspecte legate de operații privind evoluția, modificarea și înregistrarea capitalului social, precum și modalitatea de reflectare a operațiunilor economico – financiare a elementelor patrimoniale.

Din analiza efectuată, prin sondaj, cenzorul extern independent nu a surprins aspecte care să prezinte anomalii semnificative.

Inventarierea patrimoniului s-a făcut în conformitate cu prevederile legale în vigoare - respectiv Legea contabilității nr.82/1991 și OMF nr.2388/15.12.1995 privind organizarea și efectuarea inventarierii. Inventarierea patrimoniului a cuprins aspecte legate de integritatea acestuia și s-a desfășurat pe parcursul exercițiului 2001 prin revizorii de gestiune ai societății. Decizia de inventariere nr.129/15.10.2001 numește comisiile de inventariere și stabilește instrucțiunile privind procedura de lucru, întocmirea actelor de inventariere, precum și alte aspecte legate de inventarierea generală a patrimoniului societății. Dintre atribuțiile și răspunderile comisiilor de inventariere enumerăm :

- aplicarea procedurii de lucru privind efectuarea inventarierilor, cuprinsă în Normele Metodologice nr.2388/18.12.1995 privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului ;
- controlează dacă aprovozionările făcute în ultimele zile dinaintea inventarierii au forme legale de recepție ;
- controlează existența și ținerea la zi a fișelor tehnice ale utilajelor, a proceselor verbale de punere în funcțiune, etc. ;
- asigură separarea bunurilor proprii de cele aparținând altor unități ;
- asigură inventarierea bunurilor închiriate sau date în locație ;
- efectuează inventarierea cantitativă și calitativă a bunurilor materiale supuse inventarierii în starea în care acestea se găsesc prin măsurare, cântărire sau curbare, după natura fiecărui bun material, în prezența gestionarului, a împuternicitului acestuia conform prevederilor legale ;
- răspund de exactitatea datelor înscrise în listele de inventariere care trebuie să fie întocmite pe locuri de depozitare, pe categorii de bunuri cu caracteristicile respective simbol, număr, cod, unitate de măsură, ce trebuie să fie identică cu cele din evidența contabilă ;
- la bunurile în custodie, în afara documentelor comune, se vor mai înscrie numărul și data actului de custodie, a documentelor de decontare, dispoziția de plată, factura, etc. Pentru acestea se întocmesc liste separate, iar o copie se va trimite unității căreia îi aparțin bunurile

- respective în termen de 3 zile de la inventarierea lor, pentru confirmare ;
- la inventarierea mijloacelor fixe concomitent, se va face inventarierea valorilor materiale avute în dotarea mijloacelor fixe respective : accesorii, scule, dispozitive, prelate ;
 - inventarierea mijloacelor bănești cuprinde numărul și data documentelor din casă și alte valori aflate în casierie. De asemenea se inventariază disponibilitățile din conturile de la bănci, inclusiv cele aflate în carnetele CEC cu sau fără limită de sumă de către persoanele responsabile de păstrarea și folosirea lor, cu verificarea la zi a operațiunilor efectuate în conturile respective și obținerea de la bănci a confirmărilor de solduri ;
 - la inventarierea decontărilor cu bugetul de stat, furnizorii și ceilalți debitori și creditori, se va face verificarea minuțioasă a sumelor care constituie soldul conturilor în cauză, astfel ca soldul să exprime realitatea, să se stabilească vechimea, măsurile ce s-au luat pentru lichidarea acestora, precum și răspunderile ce revin lucrătorilor conform normelor în vigoare. În acest scop se va face schimb de extrase sau punctaje cu clienți debitori și creditori.

Conform instrucțiunilor de inventariere a S.C. COMPANIA HOTELIRĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A., în procesul-verbal de inventariere se consemnează rezultatele inventarierii (plusuri, minusuri, stocuri fără mișcare, bunuri degradate cu sau fără vina cuiva, etc.) cu arătarea punctului de vedere a comisiei în legătură cu explicațiile date de persoanele responsabile și cele constatate de comisie, stabilind cauzele și vinovații înscriindu-se actele legale încălcate.

La data încheierii prezentului raport inventarul aferent exercițiului financiar încheiat la 31.12.2001 nu era valorificat din punct de vedere contabil, valorificarea acestuia urmând a se face în primul trimestrul al anului 2002.

Menționăm că întrucât mandatul de cenzor extern independent a intervenit după încheierea exercițiului financiar, acesta nu a participat la inventarierea patrimoniului.

Situația creanțelor și datoriilor este prezentată în anexa 4. Dintre aspectele reprezentative putem aminti principali clienți neîncasați, precum și furnizori neachitați la data încheierii exercițiului financiar, respectiv 31.12.2001.

Totalul clienților neîncasați la data de 31.12.2001 este în sumă de 11.606.438 mii lei din care enumerăm :

- agenții turism și alții clienții Lido – 2.674.019 mii lei
- agenții turism și alții clienții Inter – 5.044.935 mii lei
- Diverși alții – 3.887.484 mii lei

Totalul acestor clienți neîncasați la data de 31.12.2001 este în sumă de 11.606.438 mii lei, ceea ce reprezintă un procent de 4.23 % din cifra de afaceri a S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL S.A

De asemenea furnizori neachitați la data de 31.12.2001 sunt în sumă de 14.912.594 mii lei din care enumerăm :

- BSS – 12.006.860 mii lei
- Distrigaz – 777.092 mii lei

- Anvio	- 246.140 mii lei
- Piața de gros	- 180.114 mii lei
- Lindo House	- 219.283 mii lei
- Mobifon	- 149.294 mii lei
- Interface	- 142.250 mii lei
- Ghepardul	- 134.933 mii lei
- Diverși alții	- 1.056.628 mii lei

Totalul acestor furnizori neachitați la data de 31.12.2001 este în sumă de 14.912.594 mii lei, ceea ce reprezintă un procent de 5.44 % din cifra de afaceri a S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A.

De specificat este faptul că în cadrul creanțelor privind clienții perioada de recuperare a crescut de la 11 de zile la data de 31.12.2000 la 15 zile la 31.12.2001, în timp ce perioada de plată a datoriile privind furnizorii S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A. a scăzut de la 21 zile la 31.12.2000 la 20 zile la 31.12.2001.

Tot în cadrul creanțelor și datoriilor trebuie reamintit faptul că la contul 426 "Drepturi de personal neridicate" în sumă de 86.754 mii lei reprezintă salarii și sume reprezentând plata concediilor de odihnă neridicate de către salariați din anii 1995, 1996 și 1997 și care se vor regulariza prin conturile de venituri la împlinirea termenului de prescripție de 5 ani.

De asemenea contul 458 "Decontări din operațiuni în participațiune" în sumă de 17.862.524 mii lei, reprezintă aportul S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A la contractele de asociere în participațiune pe care le are încheiate cu partenerii de afaceri.

Conturi de regularizare și asimilate pe care S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A le are în situația financiară existentă la 31.12.2001 în momentul redactării prezentului raport sunt formate din contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" în sumă de 459.695 mii lei reprezentând dobânzi aferente contractelor de leasing pe care societatea le are în derulare cu diverși parteneri și sume reprezentând abonamente achitate în avans și care vor fi decontate pe bază de scadențar în cursul anului 2002.

De asemenea S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A are la 31.12.2001 un cont 473 "Sume în curs de lămurire" în sumă de 484.393 mii lei reprezentând bani rămași din cărțile de credit ale clienților, sume ce trebuiesc restituite. Tot în cadrul contului 473 se regăsește la sfârșitul anului suma de 191.566 mii lei reprezentând diferențe aferente inventarului efectuat de societate în anul 2000 și pentru care nu s-a luat o decizie în privința modului de răspundere și imputare. Soldul contului 473 "Sume în curs de lămurire" prezintă suma de 292.827 mii lei.

Pe perioada 30.06.2001 – 31.12.2001 S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A a constituit provizioane pentru toate pozițiile situațiilor financiare reprezentând furnizori externi și împrumuturi contractate de societate în devize. Provizionul pentru riscuri și cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2001 a fost

constituit în sumă de 371.531.712 mii lei și reprezintă diferența dintre conversia de activ și pasiv privind datoriile și creanțele societății.

Personalul angajat pe bază de contract individual de muncă la 31.12.2001 este în număr de 448 persoane. Facem mențiunea că față de 503 persoane existente la 01.01.2001, în cursul exercițiului au fost lichidate (prin transfer, pensionare, deces, etc.) un număr de 126 persoane și angajate un număr de 71 de persoane.

Cheltuielile cu personalul au evoluat astfel :

ANUL 2000	ANUL 2001	DIFERENȚĂ
I	II	III
54.483.346	68.930.569	14.447.223

Se observă o creștere în procent de 26.51 %, ceea ce înseamnă în sumă netă 14.447.223 mii lei.

Raportul cenzorului extern independent cuprinde și evoluția imobilizărilor corporale și necorporale (Anexa nr.2 și 2 bis). Față de exercițiul încheiat la data de 31.12.2000, s-au produs următoarele modificări:

- imobilizările financiare au crescut la 31.12.2001 față de exercițiul încheiat la 31.12.2000 cu suma de 22.470.375 mii lei, sumă ce reprezintă în principal titluri de participare.
- imobilizările necorporale au crescut în valoare brută la 31.12.2001 față de exercițiul încheiat la 31.12.2000 cu suma de 38.025.692 mii lei sumă ce reprezintă programe de soft și fond de comerț.
- imobilizările corporale în curs s-au diminuat în valoare brută la 31.12.2001 față de exercițiul încheiat la 31.12.2000 cu suma de 51.511.764 mii lei datorită finalizării lucrărilor de investiții începute de societate în perioada anterioară.
- imobilizările corporale sunt înregistrate la cost istoric și au fost reevaluate conform H.G.nr.403/2000. Amortizarea s-a făcut după metoda liniară. În cadrul imobilizărilor corporale cea mai mare creștere s-a înregistrat la construcții cu suma de 1.260.668.882 mii lei, sumă ce reprezintă 92.09 % din totalul valorii de majorare a mijloacelor fixe.

Stocurile societății pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2001 prezentate în anexa nr.3 sunt în sumă de 16.468.139 mii lei, cu 5.203.969 mii lei mai mari decât la data de 31.12.2001. În cadrul structurii stocurilor după natura lor se constată că singura grupă de stocuri care a crescut este cea reprezentând materii prime și materiale.

Verificarea contului clienți relevă un volum de încasat în sumă de 11.606.438 mii lei pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2001. Comparativ cu începutul anului când soldul acestora era în sumă de 7.973.086 mii lei, se înregistrează o diferență pozitivă în sumă de 3.633.352 mii lei. Clienții S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A. produc venituri din următoarele activități:

ACTIVITĂȚI DESFĂȘURATE	VENITURI MII LEI
Comerț cu amănuntul	293.925
Alimentație publică	42.565.882
Comerț cu ridicata	3.822.342
Servicii	211.174.453
Chirii	11.518.666
Alte activități	5.024.001
TOTAL VENITURI EXPLOATARE	274.399.269

Pentru o mai bună viziune asupra acestor venituri pe naturi se poate vedea graficul aferent veniturilor din exploatare prezentat în anexa nr.5 bis.

Contul furnizori este conform cu jurnalul de cumpărări, obligația față de aceștia fiind în sumă absolută de 14.912.594 mii lei. Comparativ cu începutul anului când soldul acestora era în sumă de 15.375.363 mii lei, se înregistrează o diferență în sumă de 462.769 mii lei.

La data încheierii prezentului raport, S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A efectuase la finele exercițiului financiar reevaluarea imobilizărilor corporale, conform H.G. 403/2000. Potrivit prevederilor HG 403/2000, societățile comerciale, indiferent de forma de proprietate pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale aflate în patrimoniul lor la data de 31 decembrie a anului precedent, pe baza ratei inflației comunicate de Comisia Națională pentru Statistică, astfel încât rezultatul reevaluării să fie cuprins în bilanțul contabil al anului respectiv. Reevaluarea se va efectua anual, în cazul în care rata inflației cumulată pe ultimii 3 ani consecutivi depășește 100%. Imobilizările corporale se pot reevalua anual în baza ratei inflației comunicate de Comisia Națională pentru Statistică, valabilă pentru data de 31 decembrie a anului calendaristic respectiv. Valoarea reevaluată a imobilizărilor corporale se va corela cu utilitatea și cu valoarea de piață a bunurilor respective.

De asemenea, se prevede faptul că agenții economici care nu au efectuat reevaluările anterioare pot proceda la reevaluare numai în condițiile actualizării și reflectării în contabilitate a valorii imobilizărilor respective, pe baza noilor prevederi legale privind reevaluarea (HG 403/2000).

La încheierea acțiunii de reevaluare agenții economici vor înregistra diferențele din reevaluare în conturile corespunzătoare, după aprobarea acestora de către Adunarea Generală a Acționarilor, în conformitate cu metodologia contabilă prevăzută în normele aflate ca anexă la HG 403/2000.

Rezultatele reevaluării imobilizărilor corporale vor fi cuprinse în bilanțul contabil încheiat la data de 31 decembrie a anului respectiv.

În cazul S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A, reevaluarea a fost corect înregistrată conform metodologiei contabile prevăzute în Normele de Aplicare a H.G. nr.403/2000, fiind aprobată de Adunarea Generală a Acționarilor din data de 26.03.2002 care a constatat că din procesul de reevaluare a rezultat un plus de valoare aferent bunurilor deținute în sumă de 1.086.115.554 mii lei.

Imobilizările corporale supuse reevaluării

Potrivit prevederilor art. 2 al Normelor privind reevaluarea imobilizărilor corporale se supun reevaluării imobilizările corporale existente în patrimoniul persoanelor juridice și evidențiate în balanța contabilă întocmită la data de 31 decembrie a anului de raportare, astfel:

- a) mijloacele fixe aflate în patrimoniu, evidențiate în conturile 2121 "Construcții", 2122 "Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)", 2123 "Aparate și instalații de măsurare, control și reglare", 2124 "Mijloace de transport", 2125 "Animale și plantații" și 2126 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale".
- b) mijloacele fixe de natura celor prezentate la art. 1 din hotărâre, date în locație de gestiune sau închiriate, după caz, și cele date în folosință asocierilor în participațiune, conform contractelor încheiate, se reevaluează de către persoanele juridice care le au evidențiate în patrimoniu;
- c) investițiile efectuate la imobilizările corporale concesionate, luate cu chirie sau în locație de gestiune se supun reevaluării de către persoanele juridice care le-au efectuat și care le-au înregistrat în contabilitate;
- d) capacitățile puse în funcțiune parțial, de natura mijloacelor fixe pentru care nu s-au întocmit formele de înregistrare ca mijloace fixe;
- e) mijloacele fixe la care în perioada 1 aprilie 1994 - 31 decembrie a anului de raportare s-au efectuat lucrări de modernizare care au majorat valoarea de înregistrare a acestor imobilizări corporale. Pentru aceste active reevaluarea se efectuează separat pentru valorile reprezentând modernizări, prin aplicarea ratei inflației corespunzătoare perioadei scurse după efectuarea modernizării;
- f) mijloacele fixe predate în sistem de leasing vor fi reevaluate, avându-se în vedere valoarea negociată prevăzută în contractul încheiat între părți de către persoanele juridice care le au evidențiate în patrimoniu;
- g) mijloacele fixe aflate la sucursale, filiale și la agențiile din străinătate se reevaluează de către agenții economici din țară, în cazul în care sunt înregistrate în patrimoniul acestora.

Conform reevaluării efectuate la S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A. de către firma de specialitate Consulting Engineering Assistance Internațional S.A. în luna ianuarie anul 2002 s-au reevaluat următoarele categorii de imobilizări corporale :

Categorii	Diferențe de înregistrat mii lei
I	II
- terenuri	0
-construcții	1.246.017.210
-echip.tehнологic	37.947.077
-mijloace transport	3.530.348
-mobilier,birotică,etc.	4.376.552

-imobilizări în curs	52.121.347
TOTAL GENERAL	1.343.992.534
Indicele de actualizare globală este de 2.981	
Diferența la valoare rămasă este în sumă de 1.086.115.554 mii lei	

Bazele și premisele care au stat la baza acestei lucrări de reevaluare sunt următoarele:

- societatea este o unitate cu funcționare continuă;
- societatea va avea în continuare același obiect de activitate ca cel prezent și nu s-au luat în calcul influențe pozitive sau negative ale unor asocieri viitoare;
- s-au utilizat datele privind evoluția inflației și coeficienții de actualizare pentru perioada de la data de intrare a fiecărei imobilizări corporale până la data de 31.12.2001;
- pentru reevaluarea imobilizărilor corporale de natura terenurilor și clădirilor nu s-a avut în vedere stabilirea unei valori de circulație prin metode patrimoniale(costuri) pentru care există cumpărători potențiali.

În conformitate H.G.403/2000 nu sunt supuse reevaluării:

- a) mijloacele fixe a căror valoare de intrare a fost recuperată integral pe calea amortizării la data de 31 decembrie a anului de raportare;
- b) mijloacele fixe la care în anul de raportare s-au inclus în valoarea investiției valoarea spezelor și comisioanelor bancare, precum și dobânzile și diferențele de curs valutar, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- c) mijloacele fixe trecute în conservare;
- d) mijloacele fixe de natura obiectelor de inventar;
- e) mijloacele fixe care au ieșit din patrimoniul agenților economici după data de 31 decembrie a anului de raportare
- f) mijloacele fixe evidențiate în conturi în afara bilanțului.

Nu s-au supus reevaluării de către societate mijloace corporale fixe de natura celor mai sus prezentate, reevaluarea făcându-se conform legislației în vigoare și a Normelor de Aplicare a acesteia.

Implicațiile reevaluării imobilizărilor corporale

Avantajele fiscale ale reevaluării imobilizărilor corporale decurg din faptul că:

- a) reevaluarea imobilizărilor corporale a condus la o creștere a valorii de inventar a imobilizărilor corporale și implicit a valorii rămase de amortizat, ceea ce va conduce la o creștere în perioadele următoare a cheltuielilor cu amortizarea, determinându-se astfel o diminuare a profitului contabil, și implicit a impozitului aferent acestui profit;
- b) posibilitatea acoperirii postului de pasiv cuprinzând pierderile din exercițiul financiar precedent cu valoarea creată la postul de pasiv cuprinzând diferențe din

reevaluare, amândouă fiind posturi din contul de capitaluri proprii, putând fi compensate din punct de vedere al metodologiei contabile.

În ceea ce privește dezavantajele fiscale ale reevaluării, acestea decurg din faptul că:

- a) va crește cheltuielile cu impozitul pe clădiri întrucât acest impozit se calculează pe baza valorii de inventar a clădirilor iar aceste valori au crescut în cazul reevaluării.

Capitalurile proprii ale S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A. sunt prezentate în anexa nr.1 - suma acestora fiind de 1.615.267.443 mii lei - și sunt compuse din :

- capital social	- 833.543.100 mii lei
- diferențe din reevaluare	- 1.086.115.554 mii lei
- rezerve legale	- 6.796.511 mii lei
- alte fonduri	- 71.741.661 mii lei
- rezultatul exercițiului	- (382.929.383)mii lei

Pierderea înregistrată de S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A. pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2001 se datorează în principal provizionului creat de societate pentru diferențele de curs aferent împrumuturilor și furnizorilor externi în sumă de 371.531.712 mii lei.

Din analiza efectuată și conform situației prezentate în anexa nr.1 putem spune că deși capitalul social a rămas nemodificat față de anul 2000, capitalurile proprii au crescut cu suma de 703.186.172 mii lei, datorită diferențelor de reevaluare înregistrate de societate la 31.12.2001, iar capitalurile permanente sunt în sumă de 912.081.272 mii lei.

2.5. INDICATORI ECONOMICO - FINANCIARI

Indicatorii economico-financiari, precum și de calcul și eficiență economică sunt prezentați în anexa nr.6.

Dintre principalii indicatori economico-financiari putem face referire la următorii:

- indicatorul vitezei de rotație a stocurilor a crescut de la 15 zile la data de 31.12.2000 la 22 zile pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2001;
- indicatorul referitor la productivitatea muncii raportat la cifra de afaceri a crescut de la 530.610 mii lei pe persoană angajată în data de 31.12.2000 la 603.209 mii lei pe persoană angajată la data de 31.12.2001;
- indicatorul de solvabilitate a S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A. care a crescut în perioada de la 31.12.2000 la 31.12.2001 de la 64% la 66%;
- indicatorul privind rata globală de îndatorare care a scăzut în perioada de la 31.12.2000 la 31.12.2001 de la 31.37 % la 18.68%.

3. CONCLUZII

3.1 CONCLUZII

În capitolul privind concluziile putem face următoarele precizări :

- contabilitatea este ținută corect și la zi, conform Legii Contabilității nr.82/1991 ;
- registrele contabile (registrul de casă, registrul jurnal și registrul inventar) sunt ținute corect și la zi ;
- inventarierea patrimoniului s-a efectuat conform dispozițiilor legale, urmând ca rezultatele inventarierii să fie înregistrate în contabilitate în primul trimestru al anului 2002 ;
- organizarea gestiunilor de valori materiale, precum și a evidenței analitice și sintetice a elementelor patrimoniale s-a făcut în conformitate cu dispozițiile legale ;
- datele din conturile sintetice sunt preluate corect în balanța de verificare și respectă concordanța dintre contabilitatea sintetică și cea analitică ;
- situația creditelor și a altor împrumuturi ale societății comerciale au fost înregistrate în contabilitate.

3.2. PROPUNERI ȘI RECOMANDĂRI

Pentru propuneri și recomandări, cenzorul extern independent recomandă următoarele:

- urmărirea în conformitate cu legislația în vigoare a documentelor care îndeplinesc calitatea de documente justificative;
- menținerea în permanență a controlului intern în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- urmărirea permanentă a reducerii termenelor de încasare a creanțelor de la clienții societii;

- creșterea gradului de ocupare în mod special la activitatea de cazare, știut fiind faptul că în domeniul de activitate specific aceasta este activitatea cea mai profitabilă, situație ce poate rezulta printr-o atragere a unui număr mai mare de clienți și o mare flexibilitate a tarifelor practicate, dublate de diversificarea serviciilor și ridicarea nivelului calitativ corespunzător standardelor internaționale;
- creșterea veniturilor din alimentație publică prin diversificarea ofertei culinare către clienți;
- folosirea metodelor moderne de marketing agresiv pentru atragerea clienților.
- realizarea prin eforturi susținute pentru o reușită în concurența cu noi competitori de pe piața turistică a Bucureștiului, a noilor lanțuri de exploatare hotelieră care au venit cu noutăți, atât din punct de vedere al construcțiilor cât și al dotărilor..

CENZOR EXTERN INDEPENDENT,
Exp.Ctb. Carmen Mihaela Hoisan



SITUAȚIA PATRIMONIULUI LA 31.12.2001

	31.12.2000	31.12.2001	mii lei Diferențe
I. ACTIVE TOTAL	1,425,219,899	2,443,756,872	1,018,536,973
1. Active imobilizate	877,950,297	1,961,368,647	1,083,408,350
> imobilizări necorporale	235,354,064	273,379,756	38,025,692
> imobilizări corporale	660,060,002	2,029,049,228	1,368,989,226
> imobilizări financiare	14,581,927	37,052,302	22,470,375
> imobilizări corporale în curs	51,542,226	30,462	-51,511,764
> amortizări corporale	83,587,922	378,153,101	294,565,179
2. Active circulante	189,738,986	110,250,899	-79,488,087
> stocuri	11,264,170	16,468,139	5,203,969
> clienți	7,973,086	11,606,438	3,633,352
> alte creanțe	19,143,412	25,884,055	6,740,643
> furnizori - debitori	84,888,816	4,538,291	-80,350,525
> valori de încasat	359,358	2,538,784	2,179,426
> alte valori	670,146	1,209,889	539,743
> disponibilități bancare	65,251,468	47,714,665	-17,536,803
> din care în devize	56,893,554	43,171,677	-13,721,877
> numerar	188,530	290,638	102,108
> din care în devize	17,247	129,822	112,575
3. Conturi de regularizare	357,530,616	372,147,326	14,616,710
> cheltuieli în avans	346,669,202	459,695	-346,209,507
> diferențe de conversie	10,861,414	371,687,631	360,826,217
II. PASIVE TOTAL	1,425,219,899	2,443,756,872	1,018,536,973
1. Pasive curente	447,057,688	455,396,529	8,338,841
> împrumuturi	418,324,436	429,994,872	11,670,436
> furnizori	15,375,363	14,912,594	-462,769
> clienți - creditori	3,931,874	676,150	-3,255,724
> alte datorii	9,426,015	9,812,913	386,898
2. Capitaluri proprii	912,081,271	1,615,267,443	703,186,172
> capital social	833,543,100	833,543,100	0
> diferențe de reevaluare	0	1,086,115,554	
> rezultatul exercițiului	18,260,126	-382,929,383	-401,189,509
> rezerve	6,796,511	6,796,511	0
> alte fonduri	53,481,534	71,741,661	18,260,127
3. Provizioane	0	371,531,712	371,531,712
4. Conturi de regularizare	66,080,940	1,561,188	-64,519,752
> venituri în avans	0	1,112,443	1,112,443
> decontări în curs de clarificare	0	292,827	292,827
> diferențe de conversie	66,080,940	155,918	-65,925,022

CENZOR EXTERN INDEPENDENT



S.C. "COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA" S.A.

ANEXA B1

SITUAȚIA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE LA 31.12.2001

mii lei				
EXPLICAȚII	31.12.2000	31.12.2001	Diferențe	Procent %
<u>I. VENITURI TOTALE</u>	<u>286.642.992</u>	<u>364.571.234</u>	<u>77.928.242</u>	<u>27.19</u>
> din exploatare	268,143,483	274,399,269	6,255,786	2.33
> financiare	16,689,980	88,178,603	71,488,623	428.33
> excepționale	1,809,529	1,993,362	183,833	10.16
<u>II. CHELTUIELI TOTALE</u>	<u>254,035,910</u>	<u>747,500,617</u>	<u>493,464,707</u>	<u>194.25</u>
> din exploatare	226,891,531	638,186,767	411,295,236	181.27
> financiare	17,675,645	102,305,810	84,630,165	478.80
> excepționale	9,468,734	7,008,040	-2,460,694	-25.99
<u>III. REZULTATUL EXERCITIULUI</u>	<u>32,607,082</u>	<u>-382,929,383</u>	<u>-415,536,465</u>	<u>-1,274.37</u>
> din exploatare	41,251,952	-363,787,498	-322,535,546	-781.87
> financiare	-985,665	-14,127,207	-15,112,872	1,533.27
> excepționale	-7,659,205	-5,014,678	-12,673,883	165.47

CENZOR EXTERN INDEPENDENT,



S.C. "COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA" S.A.

ANEXA 1

CAPITALURI PROPRII

		mii lei		
SIMBOL	ELEMENTELE CAPITALULUI	SOLD	SOLD	DIFERENȚE
CONT	SOCIAL	31.12.2000	31.12.2001	
1012	Capitalul subscris și vărsat	833,543,100	833,543,100	0
105	Diferențe de reevaluare	0	1,086,115,554	1,086,115,554
106.01	Rezerve legale	6,796,511	6,796,511	0
118	Alte fonduri	53,481,534	71,741,661	18,260,127
121	Rezultatul exercițiului	18,260,126	-382,929,383	-401,189,509
	TOTAL CAPITALURI PROPRII	912,081,271	1,615,267,443	703,186,172

Societatea are un număr de 16 acționari conform act constitutiv nr. 4373/19.12.2000.

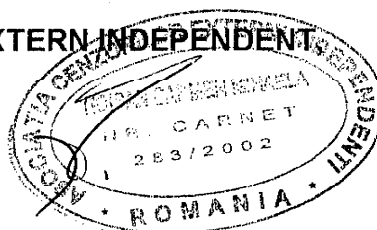
În anul 2001, societatea înregistrează o pierdere în sumă de 382.929.383 mii lei.

Capitalurile proprii au crescut la 31.12.2001 față de 31.12.2000 cu 703.186.172 mii lei, datorită diferențelor favorabile din reevaluare și a altor fonduri.

Capitalurile permanente sînt în sumă de 912.081.272 mii lei.

Capitalul social a rămas la nivelul anului 2000, de 833.543.100 mii lei.

CENZOR EXTERN INDEPENDENT



IMOBILIZĂRI CORPORALE LA 31.12.2001

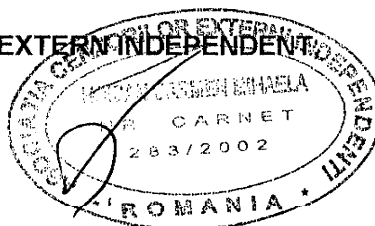
ELEMENTE IMOBILIZĂRI	SOLD	INTRĂRI	IEȘIRI	SOLD	DIFERENȚE
CORPORALE	31.12.2000			31.12.2001	
Terenuri	72,568,000	6,160,260		78,728,260	6,160,260
Construcții	548,189,645	1,260,668,882		1,808,858,527	1,260,668,882
Echipamente periferice	10,326,977	38,631,941	388,234	48,570,684	38,243,707
Mijloace de transport	1,022,984	6,299,470	6,794	7,315,660	6,292,676
Alte mijloace fixe	27,952,396	64,372,504	6,748,803	85,576,097	57,623,701
Imobilizări corporale în curs	51,542,226	3,022,030	54,533,794	30,462	-51,511,764
TOTAL MIJLOACE FIXE	711,602,228	1,379,155,087	61,677,625	2,029,079,690	1,317,477,462

Amortizarea aferentă mijloacelor fixe se prezintă astfel:

ELEMENTE AMORTIZARE	SOLD	INTRĂRI	IEȘIRI	SOLD	DIFERENȚE
	31.12.2000			31.12.2001	
Amortizare construcții	69,046,083	231,901,494		300,947,577	231,901,494
Amortizare echipamente periferice	5,638,407	27,437,417	49,472	33,026,352	27,387,945
Amortizare mijloace de transport	810,279	4,105,204	6,794	4,908,689	4,098,410
Amortizare alte mijloace fixe	6,680,563	23,275,242	139,089	29,816,716	23,136,153
TOTAL AMORTIZARE	82,175,332	286,719,357	195,355	368,699,334	286,524,002

Evaluarea imobilizărilor corporale s-a făcut la valorile brute.

CENZOR EXTERN INDEPENDENT



S.C. "COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA" S.A.

ANEXA 2 BIS

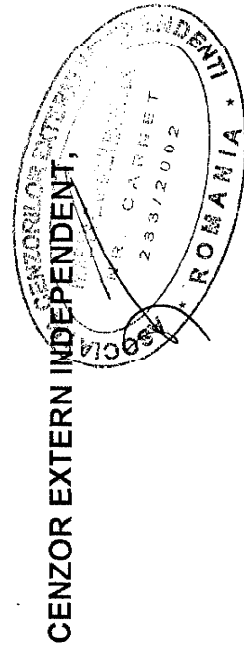
IMOBILIZĂRI NECORPORALE SI FINANCIARE LA 31.12.2001

ELEMENTE IMOBILIZĂRI	SOLD	INTRĂRI	IEȘIRI	SOLD	DIFERENȚE
NECORPORALE	31.12.2000			31.12.2001	
Imobilizari financiare	14,581,927	22,470,375		37,052,302	22,470,375
Imobilizari necorporale	235,354,064	38,025,692		273,379,756	38,025,692
TOTAL IMOBILIZĂRI NECORPORALE	249,935,991	60,496,067	0	310,432,058	60,496,067

Amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale se prezintă astfel:

ELEMENTE AMORTIZARE	SOLD	INTRĂRI	IEȘIRI	SOLD	DIFERENȚE
	31.12.2000			31.12.2001	
Imobilizari necorporale	1,412,590	8,041,177		9,453,767	8,041,177
TOTAL AMORTIZARE	1,412,590	8,041,177	0	9,453,767	8,041,177

Evaluarea imobilizărilor necorporale s-a făcut la valorile brute.



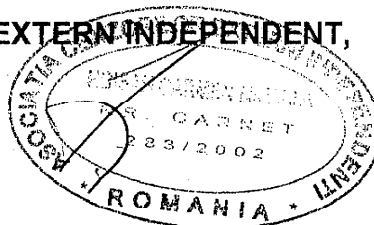
S.C. "COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA" S.A.

ANEXA 3

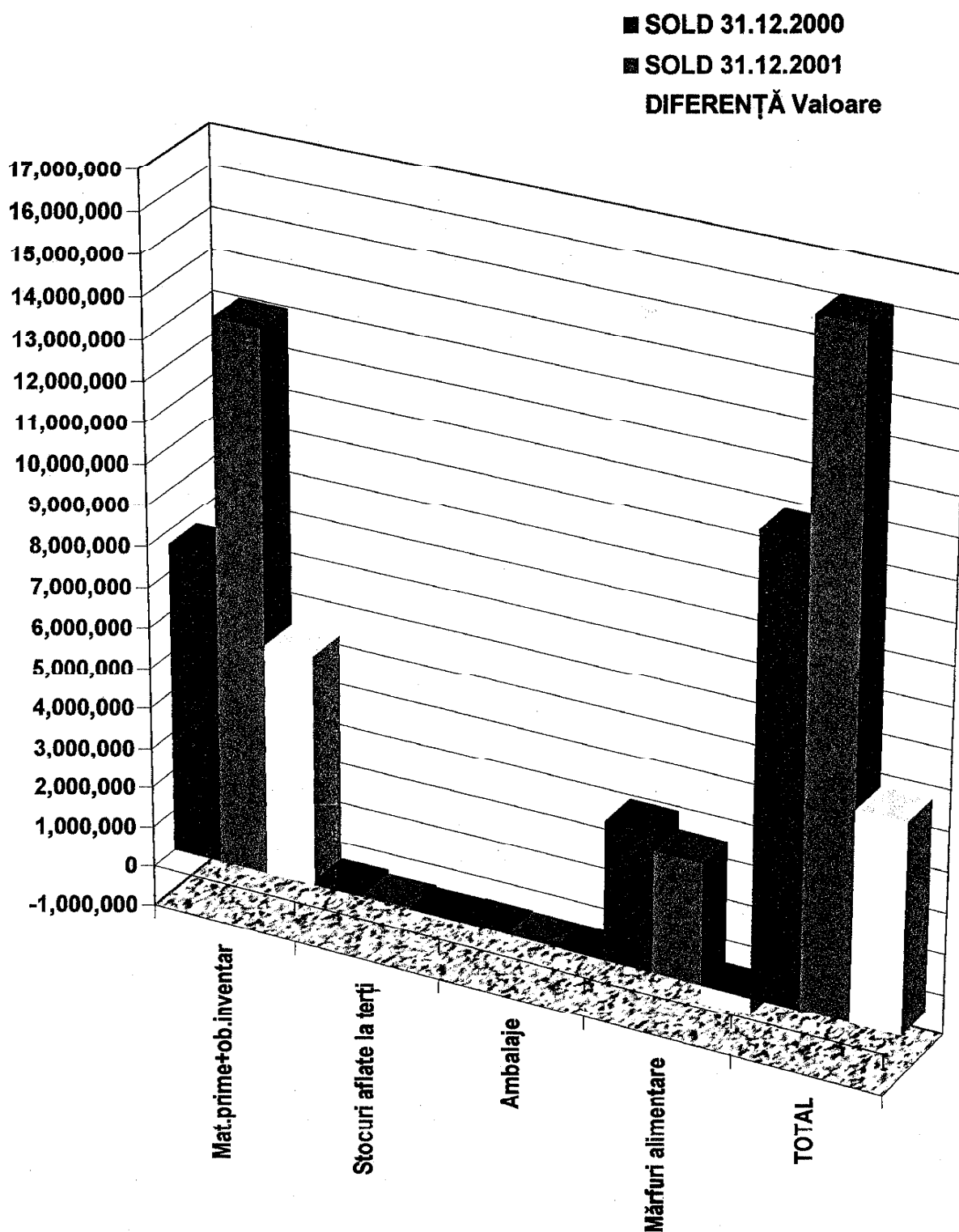
SITUAȚIA STOCURILOR LA 31.12.2001

mii lei			
ELEMENTE	SOLD	SOLD	DIFERENȚĂ
STOCURI	31.12.2000	31.12.2001	Valoare
Mat. Prime+ob. Inventar	7,678,929	13,424,736	5,745,807
Stocuri aflate la terți	124,742	50,190	-74,552
Ambalaje	33,148	8,369	-24,779
Mărfuri alimentare	3,427,351	2,984,844	-442,507
TOTAL	11,264,170	16,468,139	5,203,969

CENZOR EXTERN INDEPENDENT,



S.C."COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA"S.A.
Grafic Anexa 3



S.C. "COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA" S.A.

ANEXA 4

SITUAȚIA CREAMTELOR ȘI DATORIILOR LA 31.12.2001

mii lei				
SIMBOL	ELEMENTE DE	SOLD	SOLD	DIFERENȚE
CONT	CRENȚE	31.12.2000	31.12.2001	
267	Creanțe imobilizate	909,481	12,436,063	11,526,582
409	Furnizori debitori	84,888,816	4,538,291	-80,350,525
411	Clienți	7,973,086	11,606,437	3,633,351
4424,441	TVA de rambursat și impozit profit	1,770,917	5,793,411	4,022,494
458,461	Dec.din participații și debitori diverși	17,372,495	20,090,643	2,718,148
471	Chelt. înreg. în avans	346,669,202	459,695	-346,209,507
	TOTAL	459,583,997	54,924,540	-404,659,457

SIMBOL	DATORII	SOLD	SOLD	DIFERENȚE
CONT		31.12.2000	31.12.2001	
161.1687	Împrumuturi, dobânzi	418,324,436	429,994,872	11,670,436
401	Furnizori	15,375,363	14,912,594	-462,769
419	Clienți creditori	3,931,874	676,150	-3,255,724
421,431 437,441 442,444 462	Datorii cu personalul, asigurările sociale, bugetul statului și creditori diverși	9,426,015	9,812,910	386,895
472	Venituri înreg. în avans		1,112,443	1,112,443
	TOTAL	447,057,688	456,508,969	9,451,281

CENZOR EXTERN INDEPENDENT,



S.C. "COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA" S.A.**ANEXA 5****SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR LA 31.12.2001**

mii lei				
EXPLICAȚII	31.12.2000	31.12.2001	Diferențe	Procent %
I. VENITURI TOTALE	286.642.992	364.571.234	77.928.242	27.19
> din exploatare	268,143,483	274,399,269	6,255,786	2.33
> financiare	16,689,980	88,178,603	71,488,623	428.33
> excepționale	1,809,529	1,993,362	183,833	10.16
II. CHELTUIELI TOTALE	254,035,910	747,500,617	493,464,707	194.25
> din exploatare	226,891,531	638,186,767	411,295,236	181.27
> financiare	17,675,645	102,305,810	84,630,165	478.80
> excepționale	9,468,734	7,008,040	-2,460,694	-25.99
III. REZULTATUL EXERCITIULUI	32,607,082	-382,929,383	-350,322,301	-1,074.37
> din exploatare	41,251,952	-363,787,498	-322,535,546	-781.87
> financiare	-985,665	-14,127,207	-15,112,872	1,533.27
> excepționale	-7,659,205	-5,014,678	-12,673,883	165.47
IV. IMPOZIT PROFIT	4,964,620	0	-4,964,620	-100.00
V. PROFITUL NET	27,642,462	-382,929,383	-355,286,921	-1,285.29

Din analiza veniturilor și cheltuielilor se remarcă o structură ascendentă a tuturor elementelor.

Veniturile pe 12 luni au depășit cu 77.928.242 mii lei (27.19%) pe cele de la 31.12.2000, iar în cadrul lor veniturile din exploatare dețin o pondere de 2.33%.

În aceeași curbă ascendentă se înscriu și cheltuielile, acestea depășind cu 493.464.717 mii lei nivelul celor înregistrate la 31.12.2000.

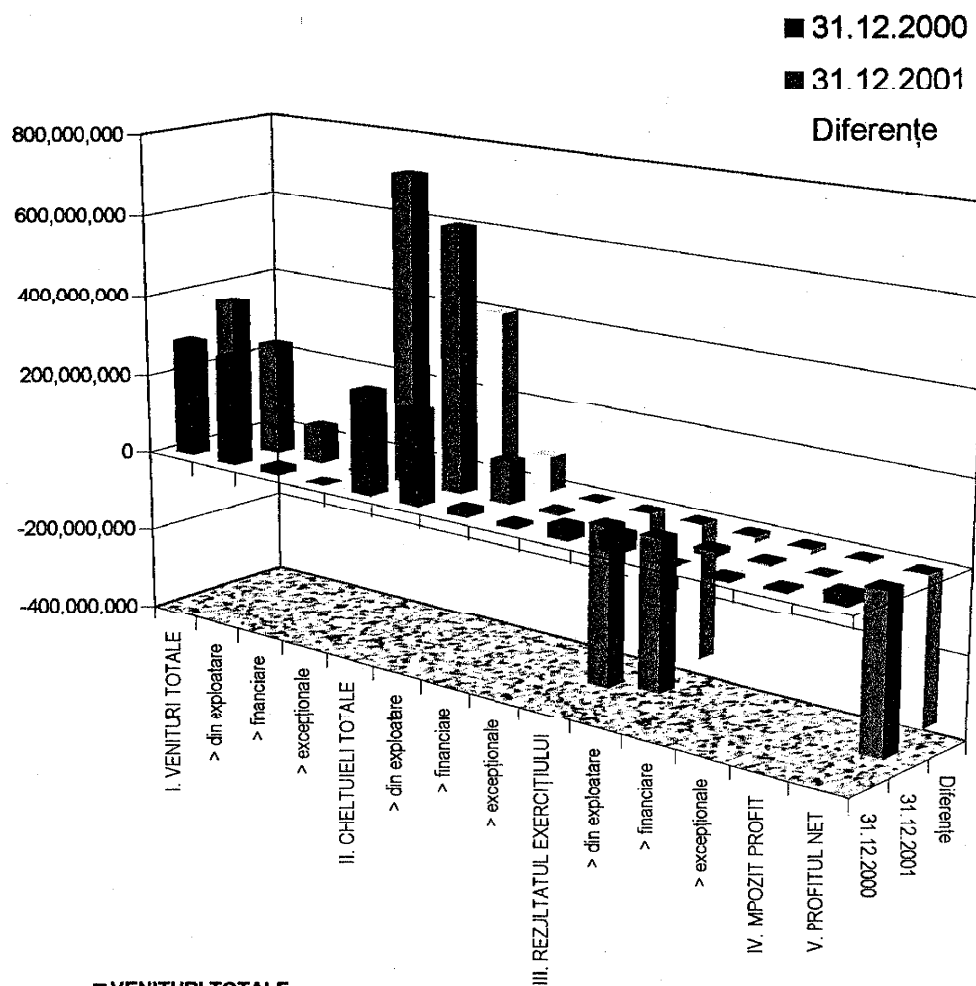
Din cauza cheltuielilor financiare privind diferențele de curs valutar aferente la data de 31.12.2001 societatea înregistrează o pierdere în suma de 382.929.383 mii lei.

CENZOR EXTERN INDEPENDENT,



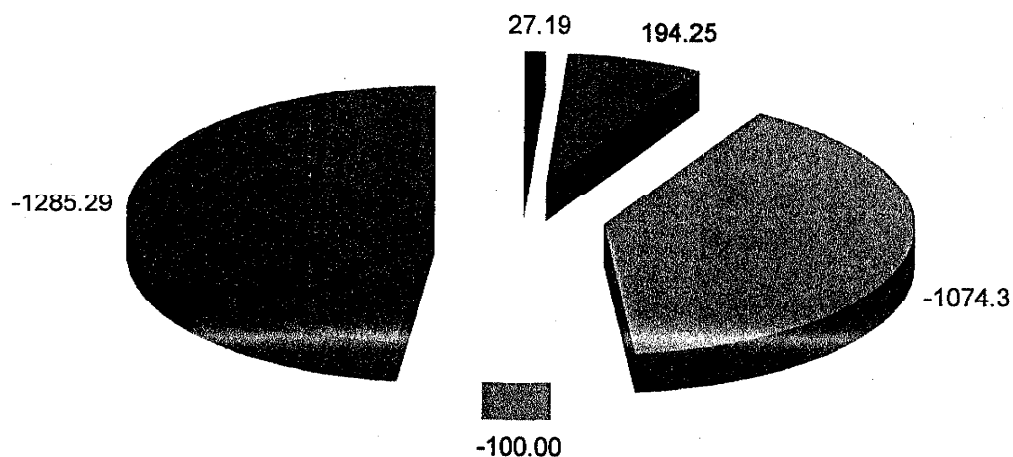
S.C. "COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A."

Grafic Anexa 5

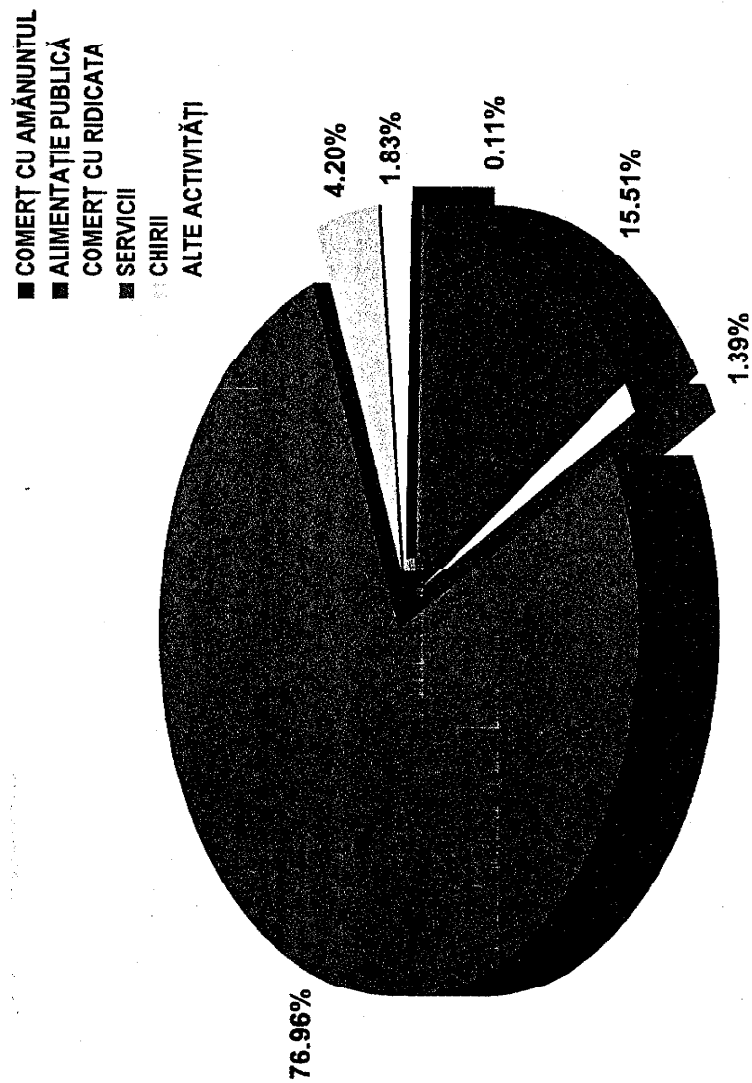


■ VENITURI TOTALE
■ CHELTUIELI TOTALE
■ REZULTATUL EXERCITIULUI
■ IMPOZIT PROFIT
■ PROFITUL NET

PROCENT %



VENITURI DIN ACTIVITĂȚI DESFĂȘURATE - %



ANEXA 6

INDICATORI DE CALCUL ȘI EFICIENȚĂ ECONOMICĂ

$$\begin{array}{l} \text{1. a) PERIOADA DE RECUPERARE} \quad \text{CREANȚE} \\ \text{A CREANȚELOR} \quad \quad \quad = \frac{\text{-----}}{\text{C.A.}} \times 360 \end{array}$$

$$\text{LA 31.12.2000} = \frac{459.583.997}{266.897.152} \times 360 = 620 \text{ zile}$$

$$\text{LA 31.12.2001} = \frac{54.924.540}{273.856.993} \times 360 = 72 \text{ zile}$$

$$\begin{array}{l} \text{b) PERIOADA DE ÎNCASARE} \quad \text{CLIENTI} \\ \text{A CLIENTILOR} \quad \quad \quad = \frac{\text{-----}}{\text{C.A.}} \times 360 \end{array}$$

$$\text{LA 31.12.2000} = \frac{7.973.086}{266.897.152} \times 360 = 11 \text{ zile}$$

$$\text{LA 31.12.2001} = \frac{11.606.438}{273.856.993} \times 360 = 15 \text{ zile}$$

2. a) PERIOADA DE PLATĂ

DATORII

$$\frac{\text{DATORII}}{\text{C.A.}} = \text{-----} \times 360$$

$$\text{LA 31.12.2000} = \frac{447.057.687}{266.897.152} \times 360 = 603 \text{ zile}$$

$$\text{LA 31.12.2001} = \frac{456.508.969}{273.856.993} \times 360 = 600 \text{ zile}$$

b) PERIOADA DE PLATĂ

A FURNIZORILOR

$$\frac{\text{FURNIZORI}}{\text{C.A.}} = \text{-----} \times 360$$

$$\text{LA 31.12.2000} = \frac{15.375.363}{266.897.152} \times 360 = 21 \text{ zile}$$

$$\text{LA 31.12.2001} = \frac{14.912.594}{273.856.993} \times 360 = 20 \text{ zile}$$

3) VITEZA DE ROTAȚIE

A STOCURILOR

$$= \frac{\text{STOCURI}}{\text{C.A.}} \times 360$$

$$\text{LA 31.12.2000} = \frac{11.264.170}{266.897.152} \times 360 = 15 \text{ zile}$$

$$\text{LA 31.12.2001} = \frac{16.468.139}{273.856.993} \times 360 = 22 \text{ zile}$$

4) PRODUCTIVITATEA MUNCII

LA CIFRA DE AFACERI

$$= \frac{\text{C.A.}}{\text{NUMĂR TOTAL PERSONAL}}$$

$$\text{LA 31.12.2000} = \frac{266.897.152}{503} = 530.610 \text{ MII LEI}$$

$$\text{LA 31.12.2001} = \frac{273.856.993}{454} = 603.209 \text{ MII LEI}$$

$$5) \text{ SOLVABILITATEA} = \frac{\text{CAPITAL PROPRIU}}{\text{TOTAL PASIV}} \times 100$$

$$\text{LA 31.12.2000} = \frac{912.081.271}{1.425.219.899} \times 100 = 64\%$$

$$\text{LA 31.12.2001} = \frac{1.615.267.443}{2.443.756.872} \times 100 = 66\%$$

$$6) \text{ LICHIDITATEA IMEDIATĂ} = \frac{\text{DISPONIBILITĂȚI}}{\text{ÎMPRUMUTURI}}$$

$$\text{LA 31.12.2000} = \frac{178.474.816}{447.057.687} = 0,40$$

$$\text{LA 31.12.2001} = \frac{93.782.760}{456.508.969} = 0.21$$

$$7) \text{ RATA EFICIENȚEI ECONOMICE} = \frac{\text{REZULTAT EXPLOATARE}}{\text{VENITURI EXPLOATARE}}$$

$$\text{LA 31.12.2000} = \frac{41.251.952}{268.143.483} = 15\%$$

$$\text{LA 31.12.2001} = \frac{-363.787.498}{274.399.269} = -132.57\%$$

$$8) \text{ ROTAȚIA CAPITALURILOR PROPRII} = \frac{\text{C.A.}}{\text{CAPITALURI PROPRII}}$$

$$\text{LA 31.12.2000} = \frac{266.897.152}{912.081.271} = 0,29$$

$$\text{LA 31.12.2001} = \frac{273.856.993}{1.615.267.443} = 0.17$$

9) PONDEREA DATORIILOR TOTALE ÎN C.A. = $\frac{\text{DATORII TOTALE}}{\text{C.A.}}$

$$\text{LA 31.12.2000} = \frac{447.057.687}{219.225.331} = 204\%$$

$$\text{LA 31.12.2001} = \frac{456.508.969}{273.856.993} = 167\%$$

10) RATA GLOBALĂ DE ÎNDATORARE = $\frac{\text{DATORII TOTALE}}{\text{TOTAL PASIV}}$

$$\text{LA 31.12.2000} = \frac{447.057.687}{1.425.219.899} = 31,37\%$$

$$\text{LA 31.12.2001} = \frac{456.508.969}{2.443.756.872} = 18.68\%$$

**11) FOND DE RULMENT = CAPITALURI PERMANENTE – ACTIVE
IMOBILIZATE**

LA 31.12.2000 = 893.821.145 – 877.950.297 = 15.870.848 mii lei

LA 31.12.2001 = 912.081.272 – 1.961.358.647 = -1.049.277.375 mii
lei

CENZOR EXTERN INDEPENDENT,

