

AM PRIMIT,
DATA:
SEMNĂTURĂ:
NUMELE ÎN CLAR:

COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA SRL

RAPORT CENZOR EXTERN INDEPENDENT

PENTRU PERIOADA 31.12.2000 – 30.06.2001

ÎNTOCMIT,
Cenzor extern independent
Fil. București
EXPERT CONTABIL
Carmen Mihaela Hoisan
Nr. 15217/2001
L. 136/99
Atestat sub nr. 6/ 2001

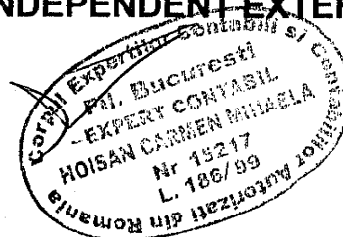
C.E.C.C.A.R – 15217/2001

RAPORT CENZORULUI EXTERN INDEPENDENT PRIVIND
SITUAȚIILE
FINANCIAR – CONTABILE ALE
S.C."COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL" S.A.
PENTRU
PERIOADA 31.12.2000 – 30.06.2001

În executarea misiunii încredințate de Adunarea Generală a Acționarilor S.C."COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA " S.A. pentru perioada semestrială cuprinsă între 31.12.2000 și 30.06.2001, cenzorul extern independent Carmen Mihaela Hoisan, expert contabil cu carnetul nr.15217/2001, înscris în Tabloul Corpului Experților Contabili și Contabili Autorizați din România și atestat de Asociația Cenzorilor Externi Independenți din România sub nr.6/2001, a procedat la verificarea și certificarea conturilor semestriale, și anume a situației patrimoniului și rezultatelor financiare la 30.06.2001.

Conturile semestriale pentru perioada verificată, respectiv 31.12.2000 – 30.06.2001 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 conturi și rezultă că au fost respectate cerințele legii contabilității nr.82/1991 și a regulamentului de aplicare a acesteia. Conturile nu prezintă anomalii semnificative și sunt conforme cu prevederile legale.

CENZOR INDEPENDENT EXTERN,



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 31.12.2000 - 30.06.2001

2.1 SITUAȚIA PATRIMONIULUI PE PERIOADA 31.12.2000 - 30.06.2001....	8
2.2 SITUAȚIILE FINANCIARE PE PERIOADA 31.12.2000 - 30.06.2001.....	8
2.3 METODE ȘI REGULI APLICATE.....	8
2.4 SPECIFICAREA CONTURILOR REVIZUITE.....	12
2.5 INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI.....	17

3. CONCLUZII

3.1 CONCLUZII.....	17
3.2 PROPUNERI ȘI RECOMANDĂRI.....	18

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 cîte 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, reprezentînd 0,144% din capitalul social, în valoare de 1.200.000.000 lei;
- Acționari salariați și persoane fizice, dețin 212.272.920 acțiuni, reprezentînd 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, reprezentînd 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, reprezentînd 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, reprezentînd 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) ;
- supun 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 31.12.2000 - 30.06.2001

2.1. SITUAȚIA PATRIMONIULUI PE PERIOADA 31.12.2000 - 30.06.2001

Situația patrimoniului societății S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A. pentru perioada 31.12.2000 - 30.06.2001 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 30.06.2001 comparativ cu 31.12.2000 în anexele:

- Anexa nr. 1 - Capitaluri proprii
- Anexa nr. 2 - Imobilizări corporale
- 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 31.12.2000 - 30.06.2001

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 METODE 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 deliberează.

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 30.06.2001 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.90582/31.07.2001.

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 acesteia 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 .

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 va fi efectuat la sfârșitul exercițiului financiar 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 va cuprinde aspecte legate de integritatea acestuia și se va desfășurat pe parcursul anului prin revizorii de gestiune ai societății.

Situația creanțelor și datoriilor este prezentată în anexa 4. Dintre aspectele importante putem aminti faptul că totalul clienților neîncasați la data de 30.06.2001 este în sumă de 11.569.291 mii lei, ceea ce reprezintă un procent de 8.38 % din cifra de afaceri a S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A., la aceeași dată.

De asemenea este de remarcat faptul că în cadrul creanțelor perioada de recuperare a crescut de la 154 de zile la data de 30.06.2000 la 177 zile la 30.06.2001, în timp ce perioada de plată a datoriile S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A. a crescut de la 808 zile la 30.06.2000 la 994 zile la 30.06.2001

Conturi de regularizare și asimilate pe care S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A le are în situația financiară existentă la 30.06.2001 sunt formate din contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" în sumă de 325.056.556 mii lei reprezentând diferențe de curs valutar aferente împrumutului de 9.000 mii USD pe care societatea îl are contractat cu o persoană fizică străină și pe care S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A îl închide prin contul corespondent diferențelor de curs valutar proporțional cu plățile efectuate și ratele achitate iar restul abonamente și alte cheltuieli avans achitate în sumă de 10.599.855 mii lei. Totalul contului 471 este de 335.656.411 mii lei

Pe perioada 31.12.2000 - 30.06.2001 S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A nu a constituit provizioane pentru nici una din pozițiile situațiilor financiare și nici pentru diferențe de curs aferente împrumuturilor contractate .

La data încheierii prezentului raport S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A nu efectuase la finele exercițiului financiar

31.12.2000 reevaluarea patrimoniului. Pentru o mai bună aprofundare a acestei noțiuni fac următoarele precizări și vă prezint implicațiile aferente fenomenului economic.

1. Reevaluarea imobilizărilor corporale

1.1 Considerente generale

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. Deși aceste prevederi sunt neclare în ceea ce privește imobilizările corporale care sunt supuse imobilizării (întrucât din textul hotărârii se poate înțelege, de exemplu, că pentru reevaluarea de la sfârșitul anului 2001 ar trebui avute în vedere imobilizările corporale aflate în patrimoniu la sfârșitul anului 2000), din discuțiile avute cu reprezentanți ai Ministerului Finanțelor Publice am aflat că, în fapt, prin an precedent trebuie înțeles an de "raportare" (întrucât reevaluarea se face în anul următor, pînă la data depunerii bilanțului contabil pentru anul trecut, în 2002 pentru 2001, caz în care se reevaluează imobilizările aflate în patrimoniul agenților economici la 31 decembrie 2001).

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 ca 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 sau a asociaților, 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 (anul de raportare, în exemplul dat 2000).

1.2. 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". De menționat faptul că potrivit acestor prevederi, terenurile, cont 211 "Terenuri", nu par a fi incluse în categoria imobilizărilor corporale supuse reevaluării. În fapt, prevederile HG 403/2000,

stipulează că "societățile comerciale (...) pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale (...)" categorie care include și terenurile, și prin urmare considerăm că se poate efectua și reevaluarea terenurilor, chiar dacă acestea nu sunt expres menționate în textul normelor (această interpretare, în sensul posibilității reevaluării terenurilor, a fost confirmată și de reprezentanți ai Ministerului Finanțelor Publice pe parcursul discuțiilor avute);

- 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;

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.

1.3. Modul de efectuare a reevaluării

Pentru efectuarea reevaluării mijloacelor fixe se va stabili valoarea rămasă, actualizată la data de 31 decembrie a anului de raportare, avându-se în vedere:

- a) valoarea de intrare a mijloacelor fixe supuse reevaluării, evidențiată în contabilitate;
- b) amortizarea calculată până la data de 31 decembrie a anului precedent, evidențiată în contabilitate în creditul contului 281 "Amortizarea imobilizărilor

corporale" și în debitul contului 8045 "Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe";

- c) amortizarea aferentă mijloacelor fixe pentru care s-au obținut scutiri totale sau pentru o perioadă limitată la calculul amortizării, potrivit art. 16 din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, cu modificările și completările ulterioare, și art. 3 din Hotărârea Guvernului nr. 104/1997 privind unele măsuri pentru reflectarea în contabilitate a unor operațiuni financiar-contabile din activitatea agenților economici;
- d) rata inflației comunicată de Comisia Națională pentru Statistică pentru intervalul cuprins între data de referință a ultimei reevaluări înregistrate în evidența contabilă și data de 31 decembrie a anului precedent;
- e) valoarea rămasă actualizată, precum și valoarea de intrare actualizată stabilite conform anexei nr. 1 la norme.

Comisiile de inventariere ce se vor constitui în vederea efectuării reevaluării vor trebui să analizeze diferențele rezultate din reevaluare și valorile actualizate ale mijloacelor fixe reevaluate în corelație cu utilitatea bunurilor respective și cu valoarea de piață, iar în cazurile în care se vor constata supraevaluări sau subevaluări ale valorii acestora ele vor fi eliminate. De asemenea, la stabilirea utilității bunurilor se va avea în vedere posibilitatea ca în exercițiile financiare viitoare, pentru imobilizările corporale respective, să existe o încărcare corespunzătoare cu comenzi și contracte, astfel încât prin vânzarea producției realizate să se asigure recuperarea plusului de amortizare generat de reevaluare.

Mai multe detalii referitoare la modul de efectuare a reevaluării sunt prezentate prin normele privind reevaluarea aprobate prin HG 403/2000. În măsura în care există neclarități legate de prevederile prezentate în aceste norme vă rugăm nu ezitați să ne contactați.

2. Implicații ale reevaluării imobilizărilor corporale

2.1. Implicații la nivel legal

Potrivit prevederilor art. 5 al HG 403/2000, diferențele rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale vor fi înregistrate conform prevederilor cuprinse în norme și vor fi utilizate în conformitate cu prevederile legale în vigoare. În ceea ce privește prevederile legale în vigoare la acest moment care prevăd modul în care pot fi utilizate diferențele rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale, acestea sunt:

- Legea 31/1990, republicată, privind societățile comerciale, care prevede la articolul 205 alin (3) ca diferențele favorabile din reevaluarea patrimoniului social pot fi incluse în rezerve și "utilizate pentru majorarea capitalului social". De menționat însă că din informațiile pe care le avem până la acest moment se pare că se intenționează ca în cursul acestui an, aceste prevederi ale Legii 31/1990 să fie modificate, și să se elimine această posibilitate de a utiliza diferențele din reevaluarea patrimoniului pentru majorarea capitalului social. Totuși, așa cum am menționat aceasta este numai o intenție în stadiu de proiect și este foarte greu de apreciat dacă și acest proiect va deveni realitate. În plus, potrivit prevederilor OG 70/1994 privind impozitul pe profit, modificată prin OUG 217/1999, așa cum a fost aprobată prin Legea nr. 189/2001, și ale HG 402/2000, majorarea capitalului social efectuată prin

încorporarea diferențelor favorabile din reevaluarea patrimoniului nu se impozitează cu cota de 5%.

- Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 314/1999 care prevede la punctul 4.4 că diferențele din reevaluare pot fi utilizate pentru acoperirea pierderii contabile înregistrate de către agenții economici în exercițiile precedente, evidențiată în contul 107 "Rezultat reportat".

2.2. Implicații fiscale

Din punct de vedere fiscal, reevaluarea imobilizărilor corporale poate genera atât avantaje în sensul diminuării unor impozite plătite către stat cât și dezavantaje în sensul creșterii unor alte sume plătite ca impozit.

Avantajele fiscale ale reevaluării imobilizărilor corporale decurg din faptul că:

- a) reevaluarea imobilizărilor corporale va conduce la o creștere a valorii de inventar a imobilizărilor respective, 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) prin includerea în capitalul social a diferențelor din reevaluare (atâta timp cât va mai fi posibil) se va obține o creștere a deductibilității repartițiilor la rezerva legală (deductibile în prezent în limita a 5% din profitul contabil anual, pînă cînd fondul de rezervă atinge 20% din capitalul social subscris și vărsat);

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

- a) în cazul reevaluării imobilizărilor corporale de natura clădirilor vor crește cheltuielile cu impozitul pe clădiri întrucît acest impozit se calculează pe baza valorii de inventar a clădirilor iar aceste valori cresc în cazul reevaluării;
- b) deși, așa cum am arătat mai sus, creșterea cheltuielilor cu amortizarea poate constitui în unele cazuri un avantaj, în cazul în care există pierdere, reevaluarea determină dezavantaje prin majorarea pierderii deja existente; creșterea cheltuielilor cu amortizarea deși diminuează impozitul pe profit prin diminuarea profitului contabil, diminuează totodată și dividendele ce pot fi distribuite către acționari.

2.5. INDICATORI ECONOMICO - FINANCIARI

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

Precizăm că aceste calcule privind indicatorii economico-financiari la data de 30.06.2001 sunt calculate pe baza bilanțului depus la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București sub nr.90582/31.07.2001 de S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A.

Dintre principalii indicatori economico-financiari putem face referire la indicatorul de solvabilitate a S.C. COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA S.A. care a scăzut în perioada 30.06.2000-30.06.2001 de la 77 % la 70%,

precum și indicatorul privind rata globală de îndatorare care a crescut în aceeași perioadă de la 23.27 % la 29.47 %.

3. CONCLUZII

3.1 CONCLUZII

În capitolul privind concluziile putem face următoarele precizări :

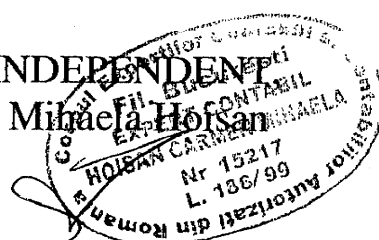
- contabilitatea este ținută corect și la zi, conform Legii Contabilității nr.82/1991 ;
- registrele contabile(registrul de casă, registrul jurnal și registrul inventar)sunt ținute corect și la zi ;
- inventarierea patrimoniului s-a efectuat conform dispozițiilor legale, urmînd ca rezultatele inventarierii să fie înregistrate în contabilitate ;
- 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:

- reevaluarea patrimoniului la sfîrșitul exercițiului financiar ;
- constituirea de provizioane privind riscurile și cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar la împrumuturile în devize pe care societatea le are contractate;
- 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.

CENZOR EXTERN INDEPENDENT
Exp.Ctb. Carmen Mihaela Hoșan



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

ANEXA 1

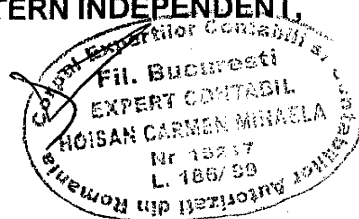
CAPITALURI PROPRII

		<u>mii lei</u>	
SIMBOL	ELEMENTELE CAPITALULUI	SOLD	SOLD
CONT	SOCIAL	30.06.2000	30.06.2001
1012	Capitalul subscris și vărsat	833,543,100	833,543,100
106.01	Rezerve legale	5,166,157	6,796,511
118	Alte fonduri	45,754,545	71,741,661
121	Rezultatul exercițiului	9,623,554	677,338
	TOTAL CAPITALURI PROPRII	894,087,356	912,758,610

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

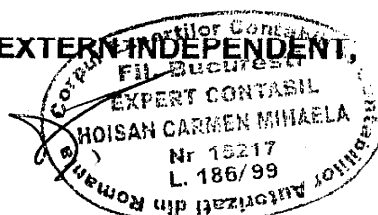
În semestrul I, societatea înregistrează un profit net în sumă de 677.338 mii lei.

CENZOR EXTERN INDEPENDENT,



S.C. "COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA" S.A.**ANEXA A1****SITUAȚIA PATRIMONIULUI LA 30.06.2001**

	mii lei		
	30.06.2000	30.06.2001	Diferențe
I. ACTIVE TOTAL	1,165,282,497	1,295,116,113	129,833,616
1. Active imobilizate	890,102,527	873,032,474	-17,070,053
> imobilizări necorporale	233,941,474	272,215,824	38,274,350
> imobilizări corporale	703,407,695	661,178,653	-42,229,042
> imobilizări financiare	16,416,612	25,471,722	9,055,110
> imobilizări corporale în curs	4,925,983	14,592,930	9,666,947
> amortizări corporale	68,589,237	100,426,655	31,837,418
2. Active circulante	85,096,407	86,427,228	1,330,821
> stocuri	13,992,901	10,625,870	-3,367,031
> clienți	11,553,397	11,569,291	15,894
> alte creanțe	5,917,944	27,833,022	21,915,078
> furnizori - debitori	17,870,799	16,789,738	-1,081,061
> valori de încasat	500,823	4,640,168	4,139,345
> alte valori	512,528	128,457	-384,071
> disponibilități bancare	34,644,920	14,584,427	-20,060,493
> din care în devize	31,822,107	11,137,000	-20,685,107
> numerar	103,095	256,255	153,160
> din care în devize	31,575	129,810	98,235
3. Cheltuieli în avans	190,083,563	335,656,411	145,572,848
II. PASIVE TOTAL	1,165,282,497	1,295,116,113	129,833,616
1. Pasive curente	271,193,484	381,758,993	110,565,509
> împrumuturi	252,914,175	370,700,625	117,786,450
> furnizori	7,476,669	3,241,108	-4,235,561
> clienți - creditori	5,874,087	470,638	-5,403,449
> alte datorii	4,928,553	7,346,622	2,418,069
2. Capitaluri proprii	894,087,356	912,758,610	18,671,254
> capital social	833,543,100	833,543,100	0
> rezultatul exercițiului	9,623,554	677,338	-8,946,216
> rezerve	5,166,157	6,796,511	1,630,354
> alte fonduri	45,754,545	71,741,661	25,987,116
3. Decontări din clarificări	1,657	598,510	596,853

CENZOR EXTERN INDEPENDENT,

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

ANEXA 2

IMOBILIZĂRI CORPORALE LA 30.06.2001

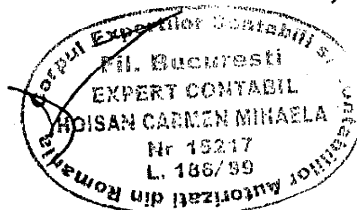
ELEMENTE IMOBILIZĂRI	SOLD	INTRĂRI	IEȘIRI	SOLD
CORPORALE	30.06.2000			30.06.2001
Terenuri	72,568,000		0	72,568,000
Construcții	548,228,371		38,726	548,189,645
Echipamente periferice	10,403,609		295,243	10,108,366
Mijloace de transport	1,022,984	523,954		1,546,938
Alte mijloace fixe	71,184,731		42,419,027	28,765,704
Imobilizări corporale în curs	4,925,983	9,666,947		14,592,930
TOTAL MIJLOACE FIXE	708,333,678	10,190,901	42,752,996	675,771,583

Amortizarea aferentă mijloacelor fixe se prezintă astfel:

ELEMENTE AMORTIZARE	SOLD	INTRĂRI	IEȘIRI	SOLD
	30.06.2000			30.06.2001
Amortizare construcții	56,902,382	24,289,648		81,192,030
Amortizare echipamente periferice	5,317,489	860,855		6,178,344
Amortizare mijloace de transport	737,010	137,454		874,464
Amortizare alte mijloace fixe	5,632,356	2,077,227		7,709,583
TOTAL AMORTIZARE	68,589,237	27,365,184	0	95,954,421

Evaluarea imobilizărilor corporale s-a făcut la valorile brute.

CENZOR EXTERN INDEPENDENT,



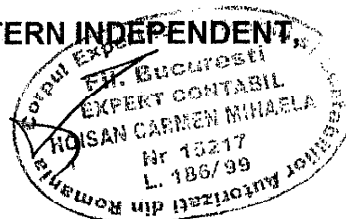
S.C. "COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA" S.A.

ANEXA 3

SITUAȚIA STOCURILOR LA 30.06.2001

mii lei			
ELEMENTE	SOLD	SOLD	DIFERENȚĂ
STOCURI	30.06.2000	30.06.2001	Valoare
Mat. Prime+ob. Inventar	11,191,351	7,851,325	-3,340,026
Stocuri aflate la terți	44,961	39,552	-5,409
Ambalaje	28,363	24,444	-3,919
Mărfuri alimentare	2,728,226	2,710,549	-17,677
TOTAL	13,992,901	10,625,870	-3,367,031

CENZOR EXTERN INDEPENDENT



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

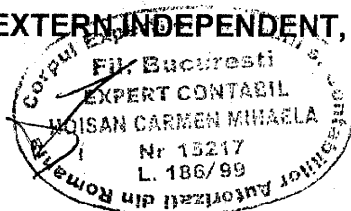
ANEXA 4

SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR LA 30.06.2001

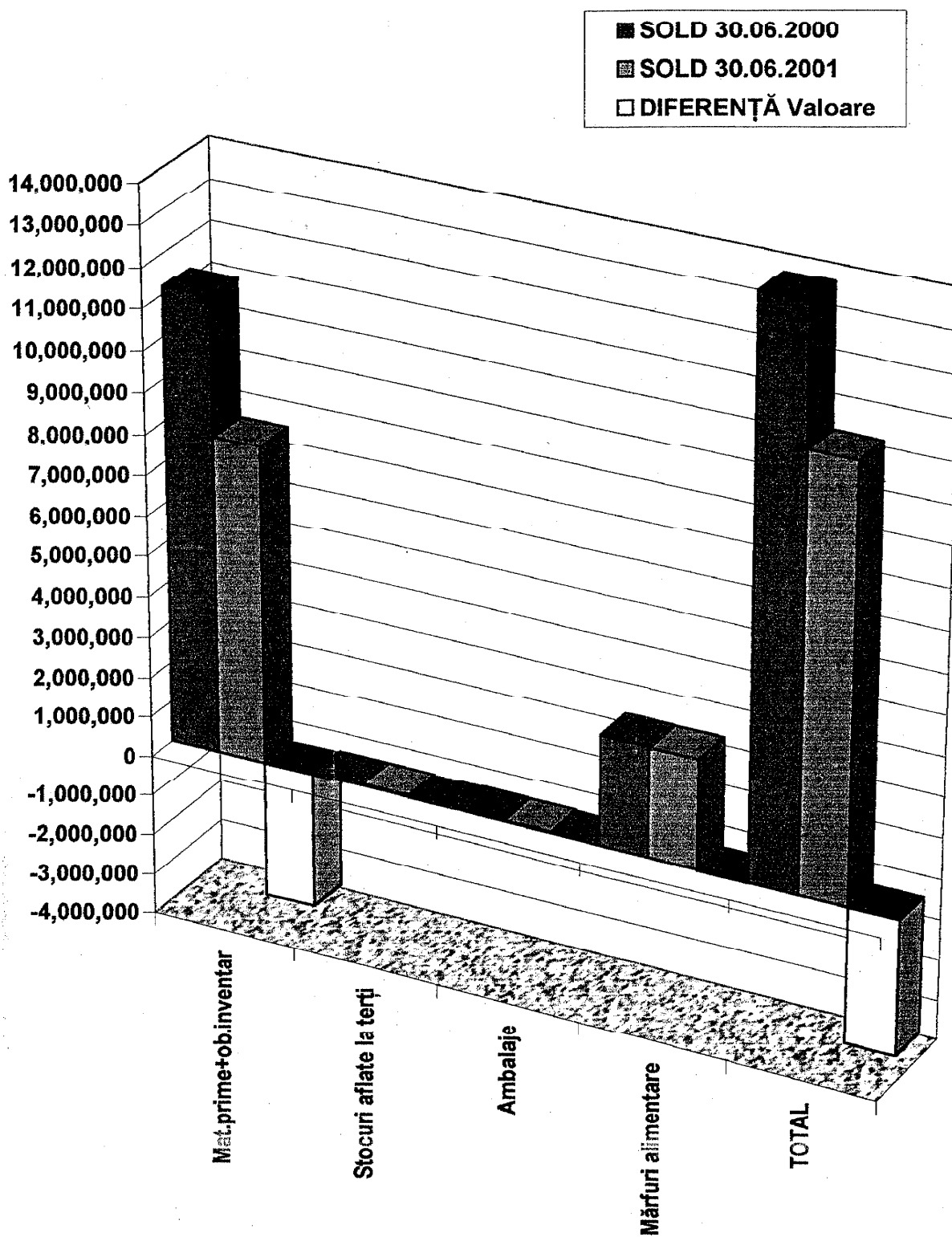
mii lei				
SIMBOL	ELEMENTE DE	SOLD	SOLD	DIFERENȚE
CONT	CRENȚE	30.06.2000	30.06.2001	
267	Creanțe imobilizate	16,416,612	11,799,275	-4,617,337
409	Furnizori debitori	17,870,799	16,789,738	-1,081,061
411	Clienți	11,553,397	11,569,291	15,894
4424,461	TVA de rambursat și debitori diverși	5,917,944	27,833,022	21,915,078
471	Chelt. înreg. în avans	190,083,560	335,656,411	145,572,851
	TOTAL	241,842,312	403,647,737	161,805,425

SIMBOL	DATORII	SOLD	SOLD	DIFERENȚE
CONT		30.06.2000	30.06.2001	
161,167	Împrumuturi	252,914,175	370,700,625	117,786,450
401	Furnizori	7,476,669	3,241,108	-4,235,561
419	Clienți creditori	5,874,087		-5,874,087
421,431 437,441 442,444 462	Datorii cu personalul, asigurările sociale, bugetul statului și creditori diverși	4,928,553	7,817,262	2,888,709
	TOTAL	271,193,484	381,758,995	110,565,511

CENZOR EXTERN INDEPENDENT,



SITUAȚIA STOCURILOR LA 30.06.2001



GRAFIC ANEXA 3

S.C. "COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA" S.A.**ANEXA 5****SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR LA 30.06.2001**

mii lei			
EXPLICAȚII	30.06.2000	30.06.2001	Diferențe
I. VENITURI TOTALE	121,716,673	140,396,621	18,679,948
> din exploatare	120,901,673	138,313,959	17,412,286
> financiare	534,547	1,170,694	636,147
> excepționale	280,453	911,968	631,515
II. CHELTUIELI TOTALE	110,921,710	138,587,885	27,666,175
> din exploatare	102,029,712	116,392,833	14,363,121
> financiare	6,968,489	18,634,982	11,666,493
> excepționale	1,923,509	3,560,070	1,636,561
III. REZULTATUL EXERCITIULUI	10,794,963	1,808,736	-8,986,227
> din exploatare	18,871,961	21,921,126	3,049,165
> financiare	-6,433,942	-17,464,288	-11,030,346
> excepționale	-1,643,056	-2,648,102	-1,005,046
IV. IMPOZIT PROFIT	1,171,409	1,131,398	-40,011
V. PROFITUL NET	9,623,554	677,338	-8,946,216

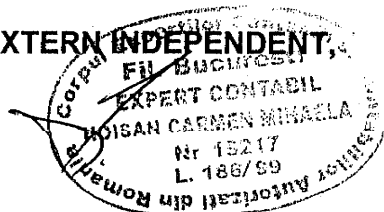
Din analiza veniturilor și cheltuielilor se remarcă o structură ascendentă a tuturor elementelor.

Veniturile pe 12 luni au depășit cu 18.679.948 mii lei (15,34%) pe cele de la 30.06.2000, iar în cadrul lor veniturile din exploatare dețin o pondere de 14,4%.

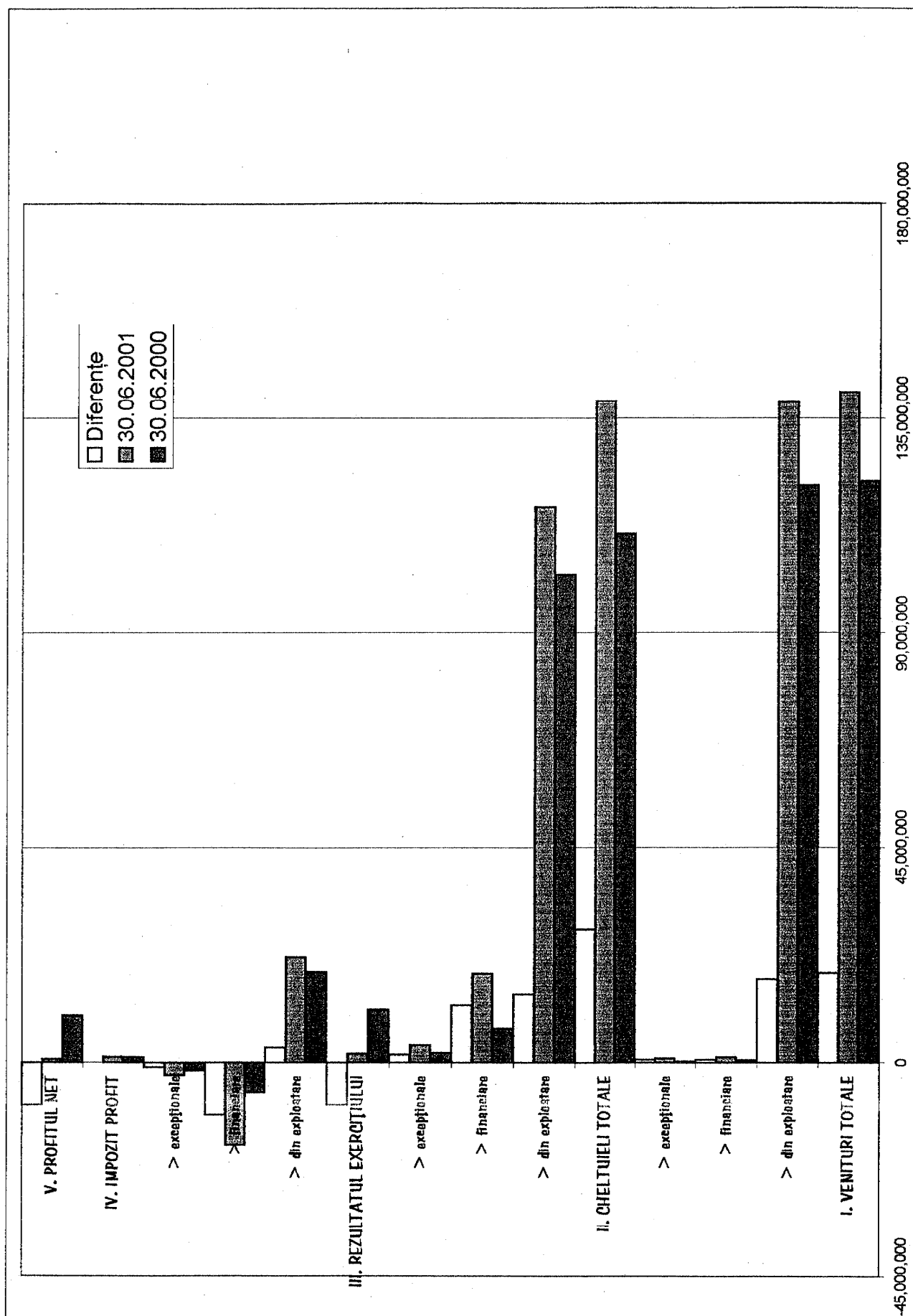
În aceeași curbă ascendentă se înscriu și cheltuielile, acestea depășind cu 27.666.175 mii lei nivelul celor înregistrate la 30.06.2000.

Profitul brut la 30.06.2001 este de 1.808.736 mii lei, impozitul aferent este de 1.131.398 mii lei, ceea ce conduce la un profit net al perioadei de 677.338 mii lei.

CENZOR EXTERN INDEPENDENT,



SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR LA 30.06.2001



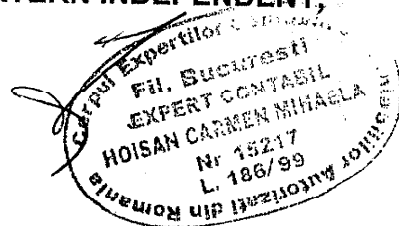
S.C. "COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMÂNIA" S.A.

ANEXA B1

SITUAȚIA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE LA 30.06.2001

mii lei			
EXPLICAȚII	30.06.2000	30.06.2001	Diferențe
<u>I. VENITURI TOTALE</u>	<u>121,716,673</u>	<u>140,396,621</u>	<u>18,679,948</u>
> din exploatare	120,901,673	138,313,959	17,412,286
> financiare	534,547	1,170,694	636,147
> excepționale	280,453	911,968	631,515
<u>II. CHELTUIELI TOTALE</u>	<u>110,921,710</u>	<u>138,587,885</u>	<u>27,666,175</u>
> din exploatare	102,029,712	116,392,833	14,363,121
> financiare	6,968,489	18,634,982	11,666,493
> excepționale	1,923,509	3,560,070	1,636,561
<u>III. REZULTATUL EXERCITIULUI</u>	<u>10,794,963</u>	<u>1,808,736</u>	<u>-8,986,227</u>
> din exploatare	18,871,961	21,921,126	3,049,165
> financiare	-6,433,942	-17,464,288	-11,030,346
> excepționale	-1,643,056	-2,648,102	-1,005,046

CENZOR EXTERN INDEPENDENT,



ANEXA 6

INDICATORI DE CALCUL ȘI EFICIENȚĂ ECONOMICĂ

$$\begin{array}{l} \text{1) PERIOADA DE RECUPERARE} \\ \text{A CREAȚELOR} \end{array} = \frac{\text{CREANȚE}}{\text{C.A.}} \times 180$$

$$\text{LA 30.06.2000} = \frac{51.758.752}{120.901.673} \times 360 = 154 \text{ zile}$$

$$\text{LA 30.06.2001} = \frac{67.991.326}{138.313.959} \times 360 = 177 \text{ zile}$$

$$\begin{array}{l} \text{2) PERIOADA DE PLATĂ} \\ \text{DATORII} \end{array} = \frac{\text{DATORII}}{\text{C.A.}} \times 180$$

$$\text{LA 30.06.2000} = \frac{271.193.484}{120.901.673} \times 360 = 808 \text{ zile}$$

$$\text{LA 30.06.2001} = \frac{381.758.995}{138.313.959} \times 360 = 994 \text{ zile}$$

3) VITEZA DE ROTATIE

A STOCURILOR

$$= \frac{\text{STOCURI}}{\text{C.A.}} \times 180$$

$$\text{LA 30.06.2000} = \frac{13.992.901}{120.901.673} \times 360 = 42 \text{ zile}$$

$$\text{LA 30.06.2001} = \frac{10.625.870}{138.313.959} \times 360 = 28 \text{ zile}$$

4) PRODUCTIVITATEA MUNCII

LA CIFRA DE AFACERI

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

$$\text{LA 30.06.2000} = \frac{120.901.673}{443} = 272.916 \text{ MII LEI}$$

$$\text{LA 30.06.2001} = \frac{138.313.959}{443} = 312.221 \text{ MII LEI}$$

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

$$\text{LA 30.06.2000} = \frac{894.087.356}{1.165.282.497} \times 100 = 77\%$$

$$\text{LA 30.06.2001} = \frac{912.758.610}{1.295.116.113} \times 100 = 70\%$$

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

$$\text{LA 30.06.2000} = \frac{34.748.015}{252.914.175} = 0,13$$

$$\text{LA 30.06.2001} = \frac{14.840.682}{370.700.625} = 0,04$$

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

$$\text{LA 30.06.2000} = \frac{18.871.961}{120.901.673} = 15\%$$

$$\text{LA 30.06.2001} = \frac{21.921.126}{138.313.959} = 15\%$$

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

$$\text{LA 30.06.2000} = \frac{138.313.959}{912.758.610} = 0,15$$

$$\text{LA 30.06.2001} = \frac{274.334.118}{941.786.758} = 0,29$$

DATORII TOTALE

9) PONDEREA DATORIILOR TOTALE ÎN C.A. = -----
C.A.

$$\text{LA 30.06.2000} = \frac{271.193.484}{120.901.673} = 224\%$$

$$\text{LA 30.06.2001} = \frac{381.758.995}{138.313.959} = 276\%$$

DATORII TOTALE

10) RATA GLOBALĂ DE ÎNDATORARE = -----
TOTAL PASIV

$$\text{LA 30.06.2000} = \frac{271.193.484}{1.165.282.497} = 23,27\%$$

$$\text{LA 30.06.2001} = \frac{381.758.995}{1.295.116.113} = 29.47\%$$

CENZOR EXTERN INDEPENDENT,

