

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Accionarilor societății,

Am auditat situațiile financiare anexate ale SC TRANSGEX SA Oradea, care cuprind bilanțul la 31.12.2010, contul de rezultate, fluxul de numerar, mișcarea capitalurilor, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și notele explicative, identificabile prin:

- Cifra de afaceri	19.203.596 lei
- Active totale	32.783.110 lei
- Profit net	792.102 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice din România nr.3055/2009. Această responsabilitate include : conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, promulgate de Federația Internațională a Contabililor și adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România. Aceste Standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și să realizăm auditul astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor că situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

Opinie

In opinia noastră ,situațiile financiare prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a societății la 31.12.2010 și rezultatele din exploatare, a fluxului de trezorerie și a mișcării în capitalurile proprii pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu norma contabilă aplicabilă în România. (Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene)

Alte aspecte

În conformitate cu prevederile art. 320, alin 1 din Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr 3055/2009 cu modificările ulterioare, noi am citit raportul administratorilor. Acest raport nu face parte din situațiile financiare.

Noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Oradea, la 31.03.2011

SC ACF CONFIDENT SRL

Auditor financiar

Urs Parasca



RAPORT DE CONSTATARI EFECTIVE

Catre SC TRANSGEX SA - GEOTERM

Am efectuat procedurile asupra carora am convenit cu dumneavoastra cu privire la Contractul de asociere nr 87487/1307/2003 incheiat cu Consiliul Local al Municipiului Oradea, avand ca obiect producerea, transportul si distributia energiei geotermice si apei calde menajere pentru consumul populatiei si agentilor economici realizata prin punctele termice: 510,511,512,513,514,910,911 si 913.

Procedurile convenite , mentionate in Contractul de asociere , art.44 se refera la:

- verificarea in cursul exercitiului financiar a gospodarii mijloacelor fixe si a mijloacelor circulante, casa si registrele de evidenta contabila.

- controlarea la incheierea exercitiului financiar a exactitatii inventarului, a documentelor si informatiilor prezentate de Comitetul executiv asupra conturilor societati, a situatiilor financiare.

Misiunea noastra a fost intreprinsa in conformitate cu Standardul International de Servicii Conexe , ISRS 4400, aplicabil misiunilor privind procedurile agreate. Procedurile au fost efectuate exclusiv pentru a va sprijini in evaluarea obiectivelor din Contractul de asociere 87487/1307/2003.

Angajamentul se realizeaza in conformitate si cu cerintele Codului de etica privind independenta, care nu este o cerinta in cazul angajamentelor privind procedurile agreate , avand la SC TRANSGEX SA si un angajament de audit a situatiilor financiare.

Va raportam constatările noastre mai jos:

1.Verificarea în cursul exercitiului financiar a gospodării mijloacelor fixe și a mijloacelor circulante, casa și registrele de evidenta contabila.

Activitatea desfasurata in cadrul asocierii GEOTERM, constand in producerea, transportul și distribuția energiei geotermice și a apei calde menajere pentru consumul populației și agenților economici s-a realizat prin exploatarea activelor corporale aduse ca aport la constituire și a celor achiziționate.

Valoarea imobilizărilor corporale inregistrate în evidenta contabila a asocierii este:

	Cost de
	achiziție
Construcții	1.508.465,00
Diferență reevaluare	6.190,42
Total construcții	1.514.655,42
Echipe tehnologice	2.123.222,59

SC TRANSGEX SA Oradea, GEOTERM

C.U.I. 202255 (Sumele sunt prezentate in lei cu exceptia cazului in care se mentioneaza altfel)

Aparate de măsură și control	595.178,67
TOTAL	4.233.056,68

Prin Decizia 8320/19.oct.2010 s-a dispus de către conducerea Asocierii în participațiune "Geoterm" efectuarea inventarierii gestiunilor de mijloace fixe existente la 30 septembrie 2010. Valoarea de intrare, scriptică a mijloacelor fixe la 30 septembrie 2010 a fost de 4.233.056,68 lei, în urma inventarierii nefiind constatate diferențe față de datele din evidența contabilă.

În perioada 1 octombrie -31 decembrie 2010 nu au avut loc mișcări în gestiunile de mijloace fixe ale asocierii "Geoterm".

S-a calculat și înregistrat în contul de profit și pierdere cheltuielile cu amortizarea în sumă de 316.575 lei, determinată prin metoda liniară. Prin decontul lunar de cheltuieli s-a transmis, lunar, cota de 11,55 % în sumă de 36.564,38 lei pe anul 2010, Consiliului Local, conform prevederilor Cap. IX Distribuția rezultatelor financiare ale asocierii din Contractul de asociere.

Materialele auxiliare și piesele de schimb au fost achiziționate pe măsura executării lucrărilor de reparații și întreținere a activelor asocierii. Nu există stocuri de materiale la sfârșitul exercițiului 2010.

Incasările și plățile oferente tranzacțiilor și operațiunilor se fac în numerar și prin virament, fiind deschis un cont curent pentru asocierea Geoterm.

În conformitate cu prevederile Ordinului 3055/2009, punctul 265, evidența contabilă este organizată la nivelul asocierii iar repartizarea rezultatelor se face lunar utilizând contul Decontări din operații în participații. La sfârșitul fiecărei luni, cheltuielile și veniturile au fost transmise pe bază de decont Consiliului Local.

În cursul anului 2010, lunar au fost depuse la Consiliul Local deconturile cheltuieli și venituri, respectându-se proporția de repartizare între participanți în limita cotelor stabilite prin contract, respectiv 11,55% Consiliul Local și 88,45% Transgex SA.

Evidența cheltuielilor și veniturilor asocierii este organizată în cadrul contabilității interne de gestiune, iar documentele justificative privind tranzacțiile și operațiunile asocierii sunt arhivate distinct. Sistemul de evidență permite identificarea pe conturi a cheltuielilor și veniturilor și asigură baza de date pentru întocmirea lunară a deconturilor privind asocierea și a situațiilor financiare anuale.

Potrivit OMF 3055/2009, pct. 256 Sc Transgex SA, conducând evidența asocierii în participație, întocmește și balanța de verificare pentru asocierea GEOTERM.

Realizarea acestei cerințe începând cu exercițiul financiar 2010 a presupus modificarea sistemului informatic și reclassificarea informațiilor din documentele justificative care consemnează operațiuni privind TVA sau decontări interne între activitatea societății și activitatea asocierii.

Balanța de verificare pentru exercițiul 2010 este în curs de finalizare.

SC TRANSGEX SA Oradea, GEOTERM

C.U.I. 202255 (Sumele sunt prezentate in lei cu exceptia cazului in care se mentioneaza altfel)

2.Să controleze la inchiderea exercițiului financiar exactitatea inventarului, a documentelor și informațiilor prezentate de Comitetul executiv asupra conturilor societății, a situațiilor financiare, a contului de profit și pierdere, prezentând anual un Raport scris Consiliului Local al Municipiului Oradea și Adunării Generale a Acționarilor SC Ttransgex SA

In data de 29.11.2010 in baza Deciziei nr 8320/19.10.2010 s-a organizat inventarierea anuala a patrimoniului asocierii.

Inventarierea s-a efectuat la punctele termice 512,513, 514,910,911,913 unde se gasesc mijloacele fixe preluate pentru administrare conform Contractului de asociere si ramase in patrimoniul Consiliului Local, cele din patrimoniul Transgex SA puse la dispozitia asocierii si cele achizitionate in perioada asocierii.

Rezultatele inventarierii sunt consemnate in Procesul verbal de inventariere din data de 31.11.2010, rezultând ca nu s-au constatat diferențe la inventar.

SC Transgex SA a reevaluat la 31.12.2008 toate cladirile din patrimoniu. In conformitate cu cerințele normei contabile aplicabile, a fost reevaluată și cladirea de la punctul termic Geotermal Iosia, rezultând o diferență din reevaluare in suma de 6190.42 lei.

Contul de profit și pierdere la 31.12.2010

Intocmirea și raportarea rezultatelor activităților desfășurate de SC TRANSGEX SA s-a facut in conformitate cu OMFP 3055/2009.

Activitatea desfășurată în baza contractului de asociere s-a concretizat in urmatoarele rezultate:

	2009	2010	Evolutie
			2010/2009
- venituri din exploatare	2.868.144	3.250.227	+13,32%
- cheltuieli din exploatare	1.763.249	1.375.601	-21,98%
- rezultatul exploatarii	1.104.895	1.874.626	+69,67%
- venituri financiare	8.464	-	
- rezultatul financiar	8.464	-	
- rezultatul curent	1.113.359	1.874.626	+68,38%

Rezultatele asocierii obținute in exercițiul financiar 2010 sunt in creștere față de exercițiul precedent.

Veniturile Geoterm s-au realizat din a ctivitatea de producere, transport și distribuția energiei geotermice și apei calde menajere.

Cheltuielile angajate pentru realizarea activitatii sunt:

	2009	2010	Evolutie %
Cheltuieli			
-cheltuieli materiale	99.275	26.363	-73,45
-energie si apa	654.267	430.582	-34,19
-cheltuieli cu personalul	480.714	444.561	- 7,52
-amortizare	338.303	316.575	- 6,42
-servicii prestate de terti	144.337	84.210	-41,66
-impozite si taxe	46.353	66.710	+43,92
-alte cheltuieli de exploatare		6.600	-
TOTAL	1.763.249	1.375.601	-21,98

SC TRANSGEX SA Oradea, GEOTERM

C.U.I. 202255 (Sumele sunt prezentate in lei cu exceptia cazului in care se mentioneaza altfel)

Pe total activitate Geoterm, cheltuielile de exploatare au scăzut față de anul precedent. S-au înregistrat creșteri doar la cheltuielile cu impozite și taxe, din care ponderea o reprezintă cheltuielile cu redevențele miniere, datorate în funcție de veniturile realizate.

Serviciile prestate de terți includ: reparațiile executate, servicii bancare, servicii postale și telefonie, cheltuieli cu serviciile de întreținere a rețelelor executate de terți.

Amortizarea mijloacelor fixe a fost calculată și înregistrată numai pentru mijloacele fixe proprietatea SC Transgex SA utilizate la punctele termice care sunt administrate de asociația Geoterm și pentru mijloacele fixe achiziționate din sursele asocierii.

Nu s-a inclus în cheltuieli și rezultatele asocierii, amortizarea aferentă aportului Consiliului Local la punctele termice prin care se desfășoară activitatea asocierii, nefiind comunicate date în acest sens.

Profitul ce revine fiecărui asociat proportional cu participarea la asociere este:

	Suma	%
- Consiliul Local	216.519	11.55
- SC Transgex SA	1.658.107	88.45
Total	1.874.626	100.00

Decontarea sumelor între participanții la asociere

- Sume cuvenite Consiliului Local din profitul pe anul 2010	216.519 lei
- Sume datorate de Consiliul Local din anii precedenți pentru participare la investiția realizată conform raportului pentru exercitiul 2009	-35.437 lei

Total sume datorate Consiliului Local 181.082 lei

Suma de 181.082 lei, conform art 62 din Contractul de asociere se plătește în termen de 15 zile de la distribuirea rezultatului financiar, aprobată de Adunarea Generală a Acționarilor SC Transgex SA.

Datorită faptului că procedurile de mai sus nu constituie un audit efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, noi nu exprimăm nici o asigurare asupra situației financiare a SC Transgex SA-Geoterm.

Raportul nostru are exclusiv scopul stabilit în primul paragraf al acestui raport, este întocmit pentru informarea dumneavoastră și nu trebuie folosit în oricare alte scopuri sau să fie distribuit oricărui alte părți. Acest raport se referă numai la conturile și elementele specificate mai sus și nu se extinde asupra nici uneia din situațiile financiare ale SC TRANSGEX SA considerate în ansamblul lor.

4.04.2011

SC ACF CONFIDENT SRL

Auditor financiar

Urs Parasca

