

TRANSPORTURI AUTO GIULEȘTI SA

RAPORTUL DE AUDIT INTERN
- 2023 -

Auditor Intern
C.I.P.L. EXPERT AUDIT S.R.L.

TRANSPORTURI AUTO GIULEȘTI SA

CUPRINS

Pagina

- 3 I. Date de identificare a misiunii de audit intern
- 3 1.1. Echipa de audit intern a C.I.P.L. EXPERT AUDIT S.R.L.
- 3 1.2. Contractarea misiunii de audit intern
- 3 1.3. Baza legală a misiunii de audit intern
- 4 1.4. Perioada auditată
- 4 1.5. Tipul auditului intern
- 4 II. Beneficiarii raportului
- 4 III. Activitatea de audit intern a societății
- 7 IV. Audit intern al activității societății la finele anului 2023 pe baza balanței de verificare preliminară pentru exercițiul financiar 2023



Activități de contabilitate și revizie contabilă ,
Audit financiar,
Consultanță în domeniul financiar - contabil
Capital social 200 RON,
C.I.F. 17067196, Nr. Reg. Comerțului J40/21593/2004
Aut. CAFR 559 / 2004, Aut. CECCAR 002867 / 2005
Înregistrată în Registrul Public Electronic ASPAAS sub nr. FA599
Cont RO51 BTRL 0450 1202 D261 68XX
Banca: TRANSILVANIA AG. GARA DE NORD
*Sediul social: Str. Fabrica de Gheață nr. 19, bl. 96 et.6, ap.38,
sector2, București, Tel/Fax: 240 4266;*
*Birouri: Complex CITTA RESIDENTIAL PARK, Sos. Pantelimon
nr.266, Bl. B, ap.4*
Tel: 021 323 3228; tel. mobil: 0749 010021
e-mail: lenuta.petre@gmail.com; web site: www.cipl.ro

Nr. 24030/23.02.2024

RAPORTUL AUDITORULUI INTERN

I. Date de identificare a misiunii de audit intern

1.1 Echipa de audit intern a S.C. C.I.P.L. EXPERT AUDIT S.R.L.

Autorizația profesională nr.559/2004, înregistrată în Registrul Public Electronic ASPAAS sub nr. FA599;

Responsabil misiune: auditor financiar Petre Lenuța

Certificat C.A.F.R. nr. 866/2001, înregistrată în Registrul Public Electronic ASPAAS sub nr. AF866.

1.2 Contractarea misiunii de audit intern

Contractul de audit intern nr. 23105/29.06.2023

1.3 Baza legală a misiunii de audit intern

- Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- OUG nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea nr.111 din 06.12.2018 emisă de Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România pentru adoptarea Normelor obligatorii din cadrul internațional de practici profesionale(IPPF), emise de Institutul Global al Auditorilor Interni(IIA Global), ediția 2018;
- Legea contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

1.4 Perioada auditată

2023

1.5 Tipul auditului intern

Audit de conformitate

II. Beneficiarii raportului

- Acționarii al societății;
- Conducerea societății;
- Instituțiile guvernamentale abilitate;
- Alți utilizatori, cu aprobarea conducerii și cu respectarea reglementărilor în vigoare.

III. Activitatea de audit intern a societății

Auditul intern a fost realizat în conformitate cu prevederile legale în domeniu, a codului privind conduita etică și profesională în domeniul auditului intern și al normelor profesionale de aplicare a acestora. Pe parcursul auditului intern s-au folosit următoarele proceduri de audit, adecvate proceselor și subproceselor stabilite:

- Discuții și interviuri cu persoanele implicate, inclusiv cu responsabilii proceselor și subproceselor auditate;
- Utilizarea procedurilor narative existente aferente subproceselor;
- Inspectarea documentelor care stau la baza tranzacțiilor sau altor evenimente sau înregistrări pentru obținerea probelor de audit;

Pentru anul 2023, obiectivele de audit intern au vizat următoarele domenii:

- Cadrul legislativ;
- Organizarea și conducerea societății;
- Compartimentul financiar contabil;

În cadrul acestora s-au efectuat misiuni de audit având ca obiective verificarea respectării prevederilor legislative cu privire la actele constitutive ale societății și actele adiționale prin

care s-au modificat, comunicarea și înregistrarea acestora la Registrul Comerțului, respectarea reglementărilor legale privind constituirea capitalului social, organizarea și conducerea contabilității conform prevederilor legale, întocmirea și transmiterea la termen a declarațiilor fiscale, certificarea Situațiilor Financiare Anuale pe anul 2022 de către Auditorul Statutar.

Urmare a verificărilor efectuate s-a constatat:

1. Cadrul legislativ

Societatea este constituită conform reglementărilor legale, având ca obiect principal de activitate : Transporturi rutiere de mărfuri – cod CAEN 4941.

Capitalul social în sumă de 5.743.300 lei, menționat în Registrul Comerțului coincide cu cel evidențiat în contabilitatea societății. Capitalul social este format din 2.297.320 acțiuni cu o valoare nominală de 2,50 lei/acțiune.

Structura Acționarilor la 31.12.2023, este următoarea:

Acționar	Nr. acțiuni	Valoare acțiuni	Cotă de participare
SWISS CAPITAL SA	2.128.975	5.322.437,50	92,6721%
Persoane fizice	168.345	420.862,50	7,3279%
Total	2.297.320	5.743.300,00	100,0000%

Numirile și speciamentele de semnături ale administratorilor și a directorului general sunt menționate la Registrul Comerțului, mandatele acestora încadrându-se în termenele de valabilitate.

Mandatul cenzorilor numiți de societate a expirat la data de 29.04.2023.

Valorile mobiliare emise de societate sunt acțiuni nominative în formă dematerializată înregistrate în Registrul Acționarilor la Depozitarul Central S.A..

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise este B.V.B. AeRO Standard.

2. Organizarea și conducerea societății

Activitatea principală conform cod CAEN autorizat este transportul rutier de mărfuri.

Societatea s-a înființat la 13.02.1991 în baza HG 1264/1990.

Societatea deține imobilizări corporale la o valoare netă de 14.443.764 lei, din care ponderea cea mai importantă o au terenurile aflate în proprietatea societății a căror valoare la 31.12.2023 este de 13.071.224 lei.

Mijloacele fixe deținute de societate (autovehicule, utilaje de garaj, etc.) sunt amortizate integral, având o vechime de cca 25 de ani, fiind depășite din punct de vedere tehnic. În aceste condiții ponderea activității a fost preluată de activități conexe transportului (parcare și întreținere auto, itp, etc.) precum și închirierea spațiilor disponibile pentru desfășurarea altor activități.

Conducerea societății este asigurată de un Consiliu de administrație formată din 3 administratori, după cum urmează:

- Avram Ioana – Valeria (președinte al Consiliului de Administrație și director general);
- Pană Robert - Cosmin;
- Juravle Bogdan

La finele anului 2023, societatea înregistra un număr de 9 salariați, din care cu funcție de conducere 1 salariat și cu funcție de execuție 8 salariați.

Organizarea și conducerea contabilității este asigurată de doamna Istrati Lelia având funcția de contabil șef.

Comisia de cenzori a societății era compusă din:

- Mișu Dumitru;
- Elisei Ana;
- Cartan Anina Gigliola.

Mandatul cenzorilor a expirat la 29.04.2023.

3. Departamentul financiar - contabil

- Capitalurile proprii ale societății la 31.12.2023, în valoare de 19.371.736 lei, se compun din:

		LEI
-	Capital subscris și vărsat	5.743.300
-	Rezerve din reevaluare	13.169.283
-	Rezerve legale	8.073
-	Rezultat reportat din ani precedenți (pierderi)	-367.878
-	Rezultat curent (profit)	818.958
-	Profit repartizat	0
	Total capitaluri proprii	19.371.736

La art. 183, al (1) din Legea 31/1990 privind societățile comerciale, cu completările și modificările ulterioare, se prevede:

”(1) Din profitul societății se va prelua, în fiecare an, cel puțin 5% pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social.”

Societatea nu a constituit rezerva legală pe anul 2023 în cuantum de 5% din profitul brut.

Capitalul social subscris și vărsat evidențiat în contabilitate corespunde cu cel publicat la Registrul Comerțului.

Nu s-au constatat neconcordanțe între situațiile analitice și soldurile din bilanța de verificare preliminară încheiată la 31.12.2023.

IV. Audit intern al activității societății la finele anului 2023 pe baza Situațiilor Financiare Anuale preliminare încheiate la data de 31.12.2023

La finele exercițiului financiar 2023, conform bilanței de verificare preliminară la 31.12.2023 și a Bilanțului contabil la 31.12.2023, Situația poziției financiare se prezintă după cum urmează:

BILANȚ LA 31.12.2023

Explicații	31.12.2022		31.12.2023		Modificări față de anul precedent	
	RON	%	RON	%	RON	in %
ACTIVE FIXE						
Imobilizări necorporale	-	0,0%	-	0,0%	-	
Imobilizări corporale	14.443.764	77,6%	14.443.764	74,2%	-	0%
Imobilizări financiare	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Total active fixe	14.443.764	77,6%	14.443.764	74,2%	-	0,0%
Active circulante						
Stocuri	-	0,0%	-	0,0%	-	
Creanțe comerciale	229.119	1,2%	264.907	1,4%	35.788	15,6%
Alte creanțe	6.936	0,0%	1.053.753	5,4%	1.046.817	15092,5%
Investiții pe termen scurt	3.722.085	20,0%	3.475.868	17,9%	(246.217)	-6,6%
Disponibilități bănești	215.661	1,2%	220.137	1,1%	4.476	2,1%
Total active circulante	4.173.801	22,4%	5.014.665	25,8%	840.864	20,1%
Cheltuieli în avans	231	0,0%	4.451	0,0%	4.220	1826,8%
Total active	18.617.796	100%	19.462.880	100%	845.084	4,5%
Obligații						
Datorii comerciale	19.145	0,1%	28.506	0,1%	9.361	48,9%
Clienți creditori	-	0,0%	-	0,0%	-	
Credite bancare	-	0,0%	-	0,0%	-	
Alte obligații de plată	45.789	0,2%	59.628	0,3%	13.839	30,2%
Total obligații de plată	64.934	0,3%	88.134	0,5%	23.200	35,7%
Provizioane	-	0,0%	-	0,0%	-	
Venituri în avans	84	0,0%	3.010	0,0%	2.926	
Patrimoniu net	18.552.778	99,7%	19.371.736	99,5%	818.958	4,4%
CAPITALURI PROPRII						
Capital social	5.743.300	30,8%	5.743.300	29,5%	-	0,0%
Rezerve din reevaluare	13.169.283	70,7%	13.169.283	67,7%	-	0,0%
Rezerve legale	8.073	0,0%	8.073	0,0%	-	0,0%
Alte rezerve	-	0,0%	-	0,0%	-	
Rezultat reportat	(292.343)	-1,6%	(367.878)	-1,9%	(75.535)	25,8%
Rezultat an curent	(75.535)	-0,4%	818.878	4,2%	894.413	
Profit repartizat	-	0,0%	-	0,0%	-	
Total capitaluri proprii	18.552.778	99,7%	19.371.736	99,5%	818.958	4,4%
TOTAL PASIV	18.617.796	100,0%	19.462.880	100,0%	845.084	4,5%

Conform bilanțului de verificare preliminară încheiate la 31.12.2023, contul de profit și pierderi pentru exercițiul financiar 2023 se prezintă după cum urmează:

CONTUL DE REZULTATE LA 31.12.2023

Explicații	2022 RON	%	2023 RON	%	Modificări față de anul precedent	
					RON	in %
Cifra de afaceri	824.474	100,0%	921.763	100,0%	97.289	11,8%
Cheltuieli de exploatare	(905.845)	109,9%	(893.174)	-96,9%	12.671	1,4%
Profit brut	(81.371)	-9,9%	28.589	3,1%	109.960	
Alte venituri din exploatare	-	0,0%	13.633	1,5%	13.633	
Alte cheltuieli din exploatare	-		-		-	
Profit din exploatare	(81.371)	-9,9%	42.222	4,6%	123.593	
Venituri financiare	48.649	5,9%	795.423	86,3%	746.774	1535,0%
Cheltuieli financiare	(36.157)	-4,4%	(2.519)	-0,3%	33.638	-93,0%
Profit sau pierdere financiară	12.492	1,5%	792.904	86,0%	780.412	6247,3%
Rezultat înainte de impozit pe venit	(68.879)	-8,4%	835.126	90,6%	904.005	
Impozit pe venit	(6.656)	-0,8%	(16.168)	-1,8%	(9.512)	142,9%
Profit/Pierdere neta	(75.535)	-9,2%	818.958	88,9%	894.493	

Din verificările efectuate prin sondaj și în baza probelor de audit intern, s-au constatat următoarele:

- Soldurile conturilor de lichidități corespund cu sumele din extrasele de cont și Registrul de casă;

- Societatea a operat în mod rezonabil și corect operațiunile patrimoniale, respectiv veniturile și cheltuielile, determinarea impozitelor și taxelor, cu respectarea reglementarilor legale în vigoare.

Acest raport este destinat conducerii societății.

C.I.P.L. EXPERT AUDIT S.R.L.

Cu sediul social în București, sector 2, str. Fabrica de Gheata nr.19, Bloc 96, ap.38

Înregistrată în Registrul Public Electronic ASPAAS sub nr. FA599

Numele semnatarului: PETRE LENUTA

Înregistrată în Registrul Public Electronic ASPAAS sub nr. AF866

