

TRANSPORTURI AUTO GIULEȘTI SA

RAPORTUL DE AUDIT INTERN
- 2024 -

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
14	IV. Audit intern al activității societății la finele anului 2024 pe baza balanței de verificare preliminară pentru exercițiul financiar 2024



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. 25021/28.02.2025

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. 23105/29.06.2024

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

2024

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;

Prin planul de audit intern, pentru anul 2024, s-au stabilit obiective audit intern după cum urmează:

Nr. crt.	Tema/obiective
1	Evaluarea preliminară a riscurilor relevante față de activitatea societății
2	Evaluarea sistemului de control intern prin prisma procedurilor interne de organizare și funcționare a activității
3	Evaluarea riscului operațional intern
4	Evaluarea procesului de guvernanta - proiecție, funcționalitate, monitorizare
5	Evaluarea calității exercitării funcțiilor de conducere
6	Cadrul legislativ -respectarea prevederilor Legii 31/1990 privind societățile comerciale și alte reglementări legale în vigoare
7	Conformitatea cu politicile și procedurile interne
8	Integritatea informațiilor financiar - contabile
9	Departamentul Logistic - organizare, conformare cu procedurile interne
10	Departament Achiziții - organizare, conformare cu procedurile interne
11	Departament Resurse Umane - organizare, conformare cu procedurile interne
12	Verificarea utilizării conturilor analitice conform destinației precise a acestora și a prezentării cu acuratețe a conturilor privind patrimoniul societății, a tipurilor de cheltuieli și/sau venituri

1. Evaluarea preliminară a riscurilor relevante față de activitatea societății

S-au identificat unele riscuri, printre care cele mai importante sunt:

- **Riscul de credit**

Societatea este supusă unui risc de credit datorat creanțelor sale comerciale și celorlalte tipuri de creanțe.

La data de 31.12.2024 valoarea creanțelor comerciale existente în sold era de 304.090 lei, din care clienți litigioși sunt în sumă 108.061 lei, pentru care nu s-au constituit ajustări de depreciere.

Managementul riscului de credit se asigură prin monitorizarea atentă a creanțelor de încasat, obținerea de referințe privind bonitatea pentru clienții noi.

Soldurile de creanțe sunt monitorizate permanent, ceea ce duce la diminuarea riscului de neîncasare a creanțelor.

- **Riscul valutar**

Societatea efectuează nu efectuează tranzacții în valută..

- **Riscul de rată a dobânzii**

Fluxurile de numerar operaționale ale societății sunt afectate de variațiile ratei dobânzilor în principal în lei. Conducerea urmărește păstrarea unui echilibru între activele și pasivele purtătoare de dobândă.

La finele anului 2024 înregistrează un împrumut acordat către GREEN TECH INTERNAȚIONAL în sumă de 1.000.000 lei și dobânzi aferente de încasat în sumă de 139.760 lei.

La data de 30.12.2024, societatea nu avea angajate credite bancare.

- **Riscul aferent impozitării**

Legislația fiscală în România și aplicarea în practică a măsurilor fiscale se schimbă frecvent și fac obiectul unor interpretări, uneori diferite, ale diferitelor autorități. Guvernul României are în subordine un număr de agenții autorizate să controleze atât entități românești, cât și cele străine care desfășoară activități în România.

Aceste autorități par a fi mai puțin supuse unor reguli stricte, iar companiile supuse controlului nu sunt bine protejate în primul rând din cauza unor interpretări diferite ale organelor de control.

Declarațiile privind impozitele și taxele pot fi supuse controlului și revizuirii pe o perioadă de cinci ani, în general, după data depunerii lor. În conformitate cu reglementările legale în vigoare în România, perioadele controlate mai pot fi supuse în viitor unor verificări adiționale.

Conducerea Societății consideră că a înregistrat valori corecte în conturile de taxe, impozite și alte datorii către stat, totuși există un risc că autoritățile să aibă o poziție diferită de a Societății.

- **Riscul aferent mediului economic**

În ultimul an, sectorul financiar european s-a confruntat cu o criză a datoriei publice, declanșată de dezechilibre fiscale majore și datorii publice mari în câteva țări europene. Identificarea și evaluarea investițiilor influențate de o piață de creditare lipsită de lichidități, analiză a respectării contractelor de creditare și a altor obligații contractuale, evaluarea incertitudinilor semnificative, inclusiv a incertitudinilor legate de capacitatea unei entități de a continua să funcționeze pentru o perioadă rezonabilă de timp, toate acestea ridică alte provocări.

Debitorii Societății pot fi de asemenea afectați de situații de criză de lichiditate, care i-ar putea împiedica să-și onoreze datoriile curente. Deteriorarea condițiilor de operare a creditorilor ar putea afecta și previziunile managementului privind fluxurile viitoare de numerar, precum și estimările privind deprecierea activelor financiare și nefinanciare.

Nu se pot estima evenimentele care ar putea avea un impact asupra sectorului financiar din România și ce impact ar putea avea asupra situației financiare a companiei.

Conducerea Societății încearcă să asigure toate măsurile necesare pentru a sprijini creșterea activității în condițiile de piață curente prin:

- monitorizarea constantă a lichidității;
- previziuni ale lichidității curente;
- monitorizarea zilnică a fluxurilor de trezorerie și evaluarea efectelor asupra creditorilor săi privind accesul limitat la fonduri și posibilitatea de creștere a operațiunilor în România;

Obiectivul societății privind managementul riscului îl reprezintă acoperirea costurilor fără a se contracta credite bancare. În cursul anului 2024, încasările au acoperit, de regulă, plățile efectuate.

- **Riscuri legate de resursele umane**

Aceste riscuri presupun, de regulă, probabilitatea ca Societatea să înregistreze o fluctuație ridicată de personal calificat, respectiv înregistrarea unui deficit de personal în condiții de dezvoltare a activității.

Conducerea încearcă să aplice măsuri care să fidelizeze angajații și să diminueze riscul fluctuației ridicate a personalului.

2. Evaluarea sistemului de control intern prin prisma procedurilor interne de organizare și funcționare a activității

Controlul Intern are drept scop să asigure:

Atingerea obiectivelor societății într-un mod economic, eficient și eficace, respectarea regulilor externe și a politicilor și regulilor managementului, protejarea bunurilor și informațiilor, prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor, precum și calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere referitoare la segmentul financiar și de management.

Controlul intern este coordonat și asigurat de către conducerea societății și de către conducătorii de compartimente care urmăresc ca activitatea societății să se desfășoare cu respectarea regulamentelor și procedurilor interne respectiv Regulamentul de ordine interioară, procedurile privind inventarierea, Manualul de politici și proceduri contabile. Un rol important pe linie de control intern revine Departamentului Financiar – Contabil care, conform Regulamentului de Organizare și Funcționare, exercită controlul financiar – preventiv pentru orice tip de cheltuieli sau alocări de fonduri care privesc activitatea operativă a companiei.

De asemenea Departamentului Financiar – Contabil organizează controlul financiar de gestiune, având printre altele, și următoarele atribuții:

- Stabilește politica în domeniul controlului gestionar;
- Organizează controlul financiar preventiv și asigură executarea acțiunilor de control în condițiile legii;
- Organizează și efectuează activități de inventariere a patrimoniului societății și valorifică rezultatele inventarierii;

Nu s-au constatat abateri de la procedurile stabilite în cadrul societății, personalul acesteia îndeplinindu-și atribuțiile de aprobare-control-executare, în conformitate cu fișele de post și procedurile interne întocmite.

3. Evaluarea riscului operațional intern

Riscul operațional reprezintă riscul de pierdere determinat fie de utilizarea unor procese, sisteme și resurse umane inadecvate sau care nu și-au îndeplinit funcția în mod corespunzător.

Sursele de risc operațional sunt:

- Interne, care se referă la elemente privind resurse umane, procese, sisteme, structura instituției, natura activităților desfășurate, modificările organizaționale;
- Externe, precum catastrofe naturale, pandemii, fraudă externă, progresul tehnologic, condiții economice, politice, atacuri teroriste, sau legislative care împiedică atingerea obiectivelor.

Principalele componente ale riscului operațional intern sunt :

- Capacitatea operațională ;
- Oamenii ;
- Sistemele de tranzacționare și înregistrare a tranzacțiilor ;
- Volatilitatea cheltuielilor și veniturilor ;

Tipuri și evenimente de risc operațional care se pot produce sunt:

- Frauda internă ;
- Clienți, produse, practici comerciale ;
- Deteriorarea activelor corporale ;
- Întreruperea activității și defecțiuni ale sistemelor ;
- Managementul execuției, livrării și proceselor ;

Frauda internă vizează pierderile datorate unor acțiuni de genul celor comise cu intenția de fraudare, de încălcare/eludare a reglementărilor, legislației sau politicii companiei, în care este implicată cel puțin o persoană din interiorul acesteia.

Ex. Tranzacții neraportate intenționat, operațiuni bancare neautorizate, furt, întocmirea de situații și rapoarte false cu rea credință în intenția de a fraudă.

Frauda externă vizează pierderile datorate unor acțiuni de genul celor comise cu intenția de fraudare, de însușire frauduloasă de bunuri sau de încălcare/eludare a legislației, comise de un terț.

Ex. Furt/jaf, falsificarea de documente, fraude electronice, activități ale hackerilor, furt de informații, accesul neautorizat în sistemele informatice.

Clienți, produse, practici comerciale - vizează pierderile rezultate din încălcarea neintenționată sau din neglijență a obligațiilor profesionale față de clienți sau din natura sau caracteristicile unui produs.

Întreruperea activității și defecțiuni ale sistemelor - vizează pierderi generate de întreruperi ale activității sau funcționarea neadecvată a sistemelor utilizate în companie.

Managementul execuției, livrării și al proceselor - vizează surse de pierderi precum erori în procesarea tranzacțiilor sau procesul de management, din relațiile cu părțile.

Ex. termene expirate sau responsabilități uitate, erori de contabilitate, păstrarea, arhivarea și procesarea necorespunzătoare a documentelor în relația cu clienții, lipsa de documente sau documente incomplete, divergențe cu furnizorii și clienții.

La nivelul societății nu au fost identificate evenimente semnificative ca rezultat al riscurilor operaționale.

Din verificările efectuate în perioada auditată nu au fost constatate deficiențe în activitatea desfășurată și nu au intervenit schimbări semnificative în modul de organizare și funcționare al societății, care ar putea induce anumite riscuri operaționale interne.

4. Evaluarea procesului de guvernanta - proiecție, funcționalitate, monitorizare

Conducerea societății este asigurată de un Consiliu de administrație formată din:

- AVRAM IOANA - VALERIA, care este președinte al Consiliului de Administrație și director general al societății;
- JURVALE BOGDAN – membru CA;
- PANĂ ROBERT - COSMIN – membru CA

Membrii Consiliului de Administrație au competența, experiența, cunoștințele și independența necesară pentru a răspunde tuturor responsabilităților ce le revin, potrivit actului constitutiv al societății, reglementărilor legale în vigoare și regulamentului intern.

Membrii Consiliului de Administrație nu sunt în poziția de conflict de interese, astfel cum este definit de reglementările legale în vigoare și regulamentul intern.

În cursul anului 2024, Consiliul de Administrație s-a întrunit în ședințe, în care s-au analizat rezultatele economico – financiare, gradul de îndeplinire a sarcinilor ce revin membrilor Consiliului, a conducerii executive și rezultatele activităților de audit.

Conform organigramei societății, conducerea executivă a societății este asigurată de directorul general care are în subordine un număr de 9 salariați, după cum urmează:

- 1 post contabil șef;
- 1 post tehnician mecanic;
- 5 posturi paznic;
- 1 post tehnician electronică;
- 1 post economist.

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 immobilizări corporale la o valoare netă de 14.498.497 lei, din care ponderea cea mai importantă o au terenurile aflate în proprietatea societății a căror valoare la 31.12.2024 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 activității a fost preluată de activități conexe transportului (parcare și întreținere auto, itp, etc.) precum și închirierea spațiilor disponibile pentru desfășurarea altor activități.

5. Evaluarea calității exercitării funcțiilor de conducere

Conducerea societății este realizată de buni profesioniști, cu o experiență foarte vastă, după cum urmează:

- AVRAM IOANA - VALERIA, care este președinte al Consiliului de Administrație și director general al societății;
- JURVALE BOGDAN – membru CA;
- PANĂ ROBERT - COSMIN – membru CA

Membrii Consiliului de Administrație au competența, experiența, cunoștințe și independența necesară pentru a răspunde tuturor responsabilităților ce le revin, potrivit actului constitutiv al societății, reglementărilor legale în vigoare și regulamentului intern.

În cursul anului 2024, Consiliul de Administrație s-a întrunit în ședințe, în care s-au analizat rezultatele economico – financiare, gradul de îndeplinire a sarcinilor ce revin membrilor Consiliului, a conducerii executive și rezultatele activităților de audit.

Conducerea executivă este asigurată de directorul general al societății, doamna Avram Valeria care este și președinte al Consiliului de Administrație și de contabilul șef al societății, doamna Istrati Lelia.

6. Cadrul legislativ - respectarea prevederilor Legii 31/1990 privind societățile comerciale și alte reglementări legale în vigoare

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 31.12.2024, 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 specimenele de semnături ale administratorilor și a directorului general sunt menționate la Registrul Comerțului, mandatele acestora încadrându-se în termenele de valabilitate.

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.

7. Conformitatea cu politicile și procedurile interne

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

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 activității a fost preluată de activități conexe transportului (parcare și întreținere auto, itp, etc.) precum și închirierea spațiilor disponibile pentru desfășurarea altor activități.

Societatea își desfășoară activitatea conform actului constitutiv și a regulamentului intern.

Contabilitatea societății este organizată conform politicilor contabile ale societății.

8. Integritatea informațiilor financiar – contabile;

S-au analizat conturile din balanțele de verificare și nu s-a constat nerespectarea reglementărilor legale în vigoare privind organizarea și conducerea evidenței contabile.

S-a verificat Situațiile analitice la data de 31.12.2024 ale conturilor de imobilizări, furnizori și alte obligații, clienți și alte creanțe. Nu s-au constat neconcordanțe cu soldurile conturilor sintetice la 31.12.2024.

Capitalurile proprii ale societății la 31.12.2024, în valoare de 19.569.317 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)	451.081
-	Rezultat curent (profit)	197.580
-	Profit repartizat	0
	Total capitaluri proprii	19.569.317

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 2024 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 31.12.2024.

9. Departamentul Logistic - organizare, conformare cu procedurile interne

Societatea nu are organizat un departament distinct de logistică.

10. Departament Achiziții - organizare, conformare cu procedurile interne

Societatea nu are organizat un departament distinct de Achiziții.

11. Departament Resurse Umane - organizare, conformare cu procedurile interne

Conform Regulamentului de Organizare și Funcționare, activitatea HR funcționează în departamentul financiar -contabil și are ca obiective generale de activitate:

- îndeplinirea tuturor atribuțiilor în domeniul juridic ce țin de domeniul de competență;
- calculul salariilor angajaților societății, precum și calculul și plata taxelor datorate către bugetele speciale;
- evidența personalului din cadrul societății;
- derularea procedurilor de selectare și angajare a personalului în cadrul companiei;

Politica de remunerare și de promovare urmărește fidelizarea angajaților.

Structura conducerii și salariaților societății se prezintă după cum urmează:

- 3 posturi membru CA
- 1 post director general
- 1 post contabil șef
- 1 post tehnician mecanic
- 5 posturi paznic
- 1 post tehnician electronica
- 1 post economist

12. Verificarea utilizării conturilor analitice conform destinației precise a acestora și a prezentării cu acuratețe a conturilor privind patrimoniul societății, a tipurilor de cheltuieli și/sau venituri

În cadrul aplicației SAGA utilizate, societatea a dezvoltat conturi analitice detaliate pe categorii de venituri și cheltuieli, pe categorii de active și pasive precum și centre de costuri adecvate specificului activității desfășurate și structurii sale organizatorice.

IV. Audit intern al activității societății la finele anului 2024 pe baza Situațiilor Financiare Anuale preliminare încheiate la data de 31.12.2024

La finele exercițiului financiar 2024, conform balanței de verificare preliminară la 31.12.2024 și a Bilanțului contabil la 31.12.2024, Situația poziției financiare se prezintă după cum urmează:

BILANȚ LA 31.12.2024

Explicații	31.12.2023		31.12.2024		Modificări față de anul precedent	
	RON	%	RON	%	RON	in %
ACTIVE FIXE						
Imobilizări necorporale	-	0,0%	-	0,0%	-	
Imobilizări corporale	14.443.764	74,2%	14.498.497	73,7%	54.733	0%
Imobilizări financiare	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Total active fixe	14.443.764	74,2%	14.498.497	73,7%	54.733	0,4%
Active circulante						
Stocuri	-	0,0%	-	0,0%	-	
Creanțe comerciale	264.907	1,4%	304.090	1,5%	39.183	14,8%
Alte creanțe	1.053.753	5,4%	1.298.317	6,6%	244.564	23,2%
Investiții pe termen scurt	3.475.868	17,9%	3.475.868	17,7%	-	0,0%
Disponibilități bănești	220.137	1,1%	94.244	0,5%	(125.893)	-57,2%
Total active circulante	5.014.665	25,8%	5.172.519	26,3%	157.854	3,1%
Cheltuieli în avans	4.451	0,0%	3.641	0,0%	(810)	-18,2%
Total active	19.462.880	100%	19.674.657	100%	211.777	1,1%
Obligații						
Datorii comerciale	28.506	0,1%	26.345	0,1%	(2.161)	-7,6%
Clienți creditori	-	0,0%	-	0,0%	-	
Credite bancare	-	0,0%	-	0,0%	-	
Alte obligații de plată	59.628	0,3%	77.297	0,4%	17.669	29,6%
Total obligații de plată	88.134	0,5%	103.642	0,5%	15.508	17,6%
Provizioane	-	0,0%	-	0,0%	-	
Venituri în avans	3.010	0,0%	1.698	0,0%	(1.312)	-43,6%
Patrimoniu net	19.371.736	99,5%	19.569.317	99,5%	197.581	1,0%
CAPITALURI PROPRII						
Capital social	5.743.300	29,5%	5.743.300	29,2%	-	0,0%
Rezerve din reevaluare	13.169.283	67,7%	13.169.283	66,9%	-	0,0%
Rezerve legale	8.073	0,0%	8.073	0,0%	-	0,0%
Alte rezerve	-	0,0%	-	0,0%	-	
Rezultat reportat	(367.878)	-1,9%	451.081	2,3%	818.959	
Rezultat an curent	818.958	4,2%	197.580	1%	(621.378)	-75,9%
Profit repartizat	-	0,0%	-	0,0%	-	
Total capitaluri proprii	19.371.736	99,5%	19.569.317	99,5%	197.581	1,0%
TOTAL PASIV	19.462.880	100,0%	19.674.657	100,0%	211.777	1,1%

Conform bilanței de verificare preliminară încheiate la 31.12.2024, contul de profit și pierderi pentru exercițiul financiar 2024 se prezintă după cum urmează:

CONTUL DE REZULTATE LA 31.12.2024

Explicații	2023		2024		Modificări față de anul precedent	
	RON	%	RON	%	RON	in %
Cifra de afaceri	921.763	100,0%	1.043.550	100,0%	121.787	13,2%
Cheltuieli de exploatare	(893.174)	-96,9%	(906.485)	-86,9%	(13.311)	1,5%
Profit brut	28.589	3,1%	137.065	13,1%	108.476	379,4%
Alte venituri din exploatare	13.633	1,5%	-	0,0%	(13.633)	
Alte cheltuieli din exploatare	-		-		-	
Profit din exploatare	42.222	4,6%	137.065	13,1%	94.843	224,6%
Venituri financiare	795.423	86,3%	90.803	8,7%	(704.620)	-88,6%
Cheltuieli financiare	(2.519)	-0,3%	-	0,0%	2.519	-100,0%
Profit sau pierdere financiară	792.904	86,0%	90.803	8,7%	(702.101)	-88,5%
Rezultat înainte de impozit pe venit	835.126	90,6%	227.868	21,8%	(607.258)	
Impozit pe venit	(16.168)	-1,8%	(30.288)	-2,9%	(14.120)	87,3%
Profit/Pierdere neta	818.958	88,8%	197.580	18,9%	(621.378)	

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

