

TRANSPORTURI AUTO GIULEȘTI SA

RAPORTUL DE AUDIT INTERN **- 2025 -**

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 2025 pe baza balanței de verificare preliminară pentru exercițiul financiar 2025



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. 26048/27.03.2026

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. 23105/29.06.2025

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.27 din 27.02.2025 emisă de Camera Auditorilor Financiari din România privind adoptarea Standardelor globale de audit intern 2024;
- Ghid privind implementarea standardelor internaționale de audit intern– 2024;
- 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

2025

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 2025, s-au stabilit obiective audit intern după cum urmează:

Nr. crt.	Tema/obiective
	AUDIT OPERATIONAL
1	Evaluarea preliminară a riscurilor relevante față de activitatea societății
2	Evaluarea riscului operațional intern
	AUDITUL SISTEMULUI DE GUVERNATA CORPORATIVA
3	Evaluarea procesului de guvernanta - proiecție, funcționalitate, monitorizare
	AUDIT DE CONFORMITATE
4	Cadrul legislativ -respectarea prevederilor Legii 31/1990 privind societățile comerciale și alte reglementări legale în vigoare
5	Integritatea informațiilor financiar - contabile
6	Activitatea de prestări servicii - organizare, conformare cu procedurile interne
7	Activitatea de achiziții - organizare, conformare cu procedurile interne
	ALTE MISIUNI
8	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 31.12.2025 valoarea creanțelor comerciale existente în sold era de 241.120 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 data de 30.12.2025, 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;
- previzionări 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 2025, 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 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, pandemie, 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 reglementarilor, 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.

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

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

- AVRAM IOANA – VALERIA - președinte al Consiliului de Administrație;
- JURVALE BOGDAN – membru CA;
- DĂNILĂ ROBERT - IULIAN – 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.

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 2025, 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, d-nul Apostol Sorin, 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 a societății este transportul rutier de mărfuri – cod CAEN 4941.

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

Societatea deține imobilizări corporale constând în terenuri în valoare de 14.498.497 lei.

Clădirile cu valoare de inventar de 58.178 lei sunt complet amortizate la 31.12.2025.

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.

4. 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 31.12.2025, 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%

Conform Certificatului Constatator din 27.03.2026, la 16.02.2026 au expirat mandatele administratorilor Jurvale Bogdan și Avram Ioana – Valeria.

La Adunarea Generală Ordinară din 17.02.2026, prin Hotărârea nr. 1, s-a aprobat numirea membrilor Consiliului de Administrație al societății ca urmare a expirării mandatelor membrilor existenți pentru o durată de 4 ani începând cu data numirii acestora (Avram Ioana – Valeria – președinte CA, Juravle Bogdan – membru CA, Dănilă Robert – Iulian – membru CA)

Până la data prezentului raport, nu s-au menționat la Registrul Comerțului membrii Consiliului de Administrație numiți de AGA din 17.02.2026.

Recomandări:

Operarea la Registrul Comerțului a Hotărârii AGA nr. 1 din 17.02.2026 cu numirea administratorilor societății.

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.

5. Integritatea informațiilor financiar – contabile;

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

S-a verificat Situațiile analitice la data de 31.12.2025 ale conturilor de imobilizări, furnizori și alte obligații, clienți și alte creanțe. Nu s-au constatat neconcordanțe cu soldurile conturilor sintetice la 31.12.2025.

Capitalurile proprii ale societății la 31.12.2025, 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	33.344
-	Rezultat reportat din ani precedenți (pierderi)	638.781
-	Rezultat curent (profit)	307.854
-	Profit repartizat	-15.392
	Total capitaluri proprii	19.877.170

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 31.12.2025.

6. Activitatea de prestări servicii - organizare, conformare cu procedurile interne

În cursul anului 2025, societatea a desfășurat activități de servicii în localitatea București realizând venituri din aceste activități în sumă de 1.149.772 lei, după cum urmează:

RON	
VEN. DIN INCHIRIERI SPATII	454.792,28
VEN. DIN PARCARI AUTO	694.980,14
TOTAL VENITURI DIN ACTIVITĂȚI DIVERSE	1.149.772,52

În urma verificărilor efectuate nu s-au constatat abateri de la procedurile interne privind activitatea de prestări servicii desfășurată de societate în cursul anului 2025.

7. Activitatea de Achiziții - organizare, conformare cu procedurile interne

Societatea nu are organizat un departament distinct de Achiziții.

Activitatea de achiziții s-a realizat de către salariații societății și a constat în achiziții de utilități, materiale consumabile, combustibili și alte prestări servicii executate de terți, necesare pentru activitatea societății.

8. 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 2025 pe baza Situațiilor Financiare Anuale preliminare încheiate la data de 31.12.2025

La finele exercițiului financiar 2025, conform balanței de verificare preliminară la 31.12.2025 și a Bilanțului contabil la 31.12.2025, Situația poziției financiare se prezintă după cum urmează:

BILANȚ LA 31.12.2025

Explicații	31.12.2024		31.12.2025		Modificări față de anul precedent	
	RON	%	RON	%	RON	in %
ACTIVE FIXE						
Imobilizări necorporale	-	0,0%	-	0,0%	-	
Imobilizări corporale	14.498.497	73,7%	14.498.497	72,6%	-	0%
Imobilizări financiare	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Total active fixe	14.498.497	73,7%	14.498.497	72,6%	-	0,0%
Active circulante						
Stocuri	-	0,0%	9	0,0%	9	
Creante comerciale	304.090	1,5%	349.181	1,7%	45.091	14,8%
Alte creanțe	1.298.317	6,6%	293.031	1,5%	(1.005.286)	-77,4%
Investiții pe termen scurt	3.475.868	17,7%	4.715.418	23,6%	1.239.550	35,7%
Disponibilități bănești	94.244	0,5%	116.276	0,6%	22.032	23,4%
Total active circulante	5.172.519	26,3%	5.473.915	27,4%	301.396	5,8%
Cheltuieli în avans	3.641	0,0%	5.233	0,0%	1.592	43,7%
Total active	19.674.657	100%	19.977.645	100%	302.988	1,5%
Obligații						
Datorii comerciale	26.345	0,1%	3.066	0,0%	(23.279)	-88,4%
Clienți creditori	-	0,0%	-	0,0%	-	
Credite bancare	-	0,0%	-	0,0%	-	
Alte obligații de plată	77.297	0,4%	94.703	0,5%	17.406	22,5%
Total obligații de plată	103.642	0,5%	97.769	0,5%	(5.873)	-5,7%
Provizioane	-	0,0%	-	0,0%	-	
Venituri în avans	1.698	0,0%	2.706	0,0%	1.008	59,4%
Patrimoniu net	19.569.317	99,5%	19.877.170	99,5%	307.853	1,6%
CAPITALURI PROPRII						
Capital social	5.743.300	29,2%	5.743.300	28,7%	-	0,0%
Rezerve din reevaluare	13.169.283	66,9%	13.169.283	65,9%	-	0,0%
Rezerve legale	17.952	0,1%	33.344	0,2%	15.392	85,7%
Alte rezerve	-	0,0%	-	0,0%	-	
Rezultat reportat	451.081	2,3%	638.781	3,2%	187.700	
Rezultat an curent	197.580	1,0%	307.854	2%	110.274	55,8%
Profit repartizat	(9.879)	-0,1%	(15.392)	-0,1%	(5.513)	
Total capitaluri proprii	19.569.317	99,5%	19.877.170	99,5%	307.853	1,6%
TOTAL PASIV	19.674.657	100,0%	19.977.645	100,0%	302.988	1,5%

Conform balanței de verificare preliminară încheiate la 31.12.2025, contul de profit și pierderi pentru exercițiul financiar 2025 se prezintă după cum urmează:

CONTUL DE REZULTATE LA 31.12.2025

Explicații	2024 RON	%	2025 RON	%	Modificări față de anul precedent	
					RON	in %
Cifra de afaceri	1.043.550	100,0%	1.149.772	100,0%	106.222	10,2%
Cheltuieli de exploatare	(906.485)	-86,9%	(928.980)	-80,8%	(22.495)	2,5%
Profit brut	137.065	13,1%	220.792	19,2%	83.727	61,1%
Alte venituri din exploatare	-	0,0%	-	0,0%	-	
Alte cheltuieli din exploatare	-		-		-	
Profit din exploatare	137.065	13,1%	220.792	19,2%	83.727	61,1%
Venituri financiare	90.803	8,7%	121.338	10,6%	30.535	33,6%
Cheltuieli financiare	-	0,0%	-	0,0%	-	
Profit sau pierdere financiară	90.803	8,7%	121.338	10,6%	30.535	33,6%
Rezultat înainte de impozit pe venit	227.868	21,8%	342.130	29,8%	114.262	50,1%
Impozit pe venit	(30.288)	-2,9%	(34.276)	-3,0%	(3.988)	13,2%
Profit/Pierdere neta	197.580	18,9%	307.854	26,8%	110.274	55,8%

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

