

KPMG Audit SRL  
Victoria Business Park  
DN1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti nr. 69-71  
Sector 1

P.O. Box 18-191  
Bucharest 013685  
Romania  
Tel: +40 (21) 201 22 22  
+40 (372) 377 800  
Fax: +40 (21) 201 22 11  
+40 (372) 377 700  
www.kpmg.ro

## Raportul auditorului independent

### Catre Consiliul de Administratie al Registrul Auto Roman RA

Calea Grivitei, nr. 391A, sector 1, Bucuresti  
Cod unic de inregistrare 1590236

### Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

#### Opinia cu rezerve

- 1 Am auditat situatiile financiare anexate ale Registrul Auto Roman RA ("Regia") care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2016, situatia profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.
- 2 Situatiile financiare la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016 se identifica astfel:
  - Total capitaluri proprii: 299.331.201 lei
  - Profitul net al exercitiului financiar: 83.214.406 lei
- 3 In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile asupra situatiilor financiare ale aspectului mentionat in paragraful 4 din sectiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* a raportului nostru, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2016 precum si a performantei sale financiare si a fluxurilor sale de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara cu modificarile ulterioare („OMFP nr.2844/2016”).

#### Baza pentru opinia cu rezerve

- 4 Asa cum este prezentat in nota 12 la situatiile financiare, in baza Ordonantei Guvernului nr. 26/2011, a Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 101/2013 si a Legii nr. 341/2015, Regia datoreaza catre Inspectoratul pentru Controlul Traficului Rutier („ISCTR”) o contributie calculata prin aplicarea anumitor procente la tarifele incasate pentru serviciile specifice prestate de catre Regie. Totusi, legislatia nu defineste tarifele incasate pentru serviciile specifice. In legatura cu aceste obligatii, Regia are inregistrate la data de 31 decembrie 2016 si pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data o datorie in suma totala de 54.399.724 lei (2015: 74.399.724 lei), un provizion in suma de 33.587.998 lei (2015: 28.587.998 lei) si o cheltuiala cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate in

suma de 13.720.000 lei (2015: 52.217.000 lei), sume determinate de catre Regie in baza veniturilor anuale bugetate. In anul 2015, Regia a fost actionata in instanta de catre ISCTR pentru achitarea sumei de 91.349.274 lei pentru perioada 2012-2014 plus dobanzi legale si ajustari ale sumelor cu rata inflatiei. Litigiul este in faza procesuala a fondului, Regia invocand neconstitutionalitatea textelor de lege pe care si-a intemeiat cererea ISCTR. In luna octombrie 2018, instanta a respins cererea de chemare in judecata formulata de ISCTR ca neintemeiata, cu drept de apel in termen de 30 de zile de la data comunicarii motivatiei aferente. La aceasta data, motivatia instantei nu a fost inca comunicata. Avand in vedere aspectele de mai sus si faptul ca litigiul este in curs, noi nu ne-am putut asigura cu privire la conformitatea cu cerintele legislatiei privind baza de calcul utilizata in determinarea acestei contributii. In consecinta, nu am fost in masura sa determinam daca ar fi fost necesare ajustari ale sumelor inregistrate pentru provizioane pe termen scurt, datorii comerciale si de alta natura si rezultat reportat la 31 decembrie 2016, si pentru cheltuieli de exploatare, cheltuiala cu impozitul pe profit si profitul net pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data.

- 5 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European („Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde si reglementari sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenti fata de Regie, conform *Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili („codul IESBA”)* si conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte si conform codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra cu rezerve.

#### Aspecte cheie de audit

- 6 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta in efectuarea auditului situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblul lor si in formarea opiniei noastre asupra acestor situatii financiare. Nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie de audit. In plus fata de aspectul descris in sectiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* am determinat ca aspectul descris mai jos este aspect cheie de audit de comunicat in raportul nostru.

#### Recunoasterea veniturilor

Venituri pentru 2016 - 303.930.101 lei

A se vedea Nota 2.20 (politici contabile) si Nota 14 (informatii explicative) la situatiile financiare

##### Aspect cheie de audit

Veniturile Regiei cuprind in principal veniturile din acordarea omologarilor catre clienti individuali, servicii de omologare a noilor marci/tipuri, acordarea certificatelor de conformitate pentru sisteme de calitate si produse, venituri din franciza si din alte activitati.

Venitul este recunoscut la prestarea serviciilor catre client.

Am identificat recunoasterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezinta unul dintre indicatorii cheie de

##### Modul de abordare in cadrul misiunii de audit

Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoasterii veniturilor au inclus urmatoarele:

- testarea principalelor controale ale Regiei asupra procesului de inregistrare a colectarii numerarului din casierile Regiei, prin referire la un esantion de tranzactii;
- evaluarea, pe baza de esantion, a recunoasterii veniturilor inregistrate in cursul exercitiului financiar din prestari de servicii, in perioada financiara corespunzatoare, prin compararea tranzactiilor selectate cu documentatia

performanta ai Regiei si, prin urmare, exista un risc inherent in legatura cu recunoasterea lor de catre conducere pentru indeplinirea unor obiective sau asteptari specifice.

relevanta, incluzand facturile emise si incasarile aferente;

- inspectarea contractelor de franciza cu clientii, a facturilor de vanzare si incasarilor aferente acestora, pe baza de esantion, pentru a intelege termenii tranzactiilor de vanzare, pentru a evalua daca criteriile de recunoastere a veniturilor Regiei au fost in conformitate cu standardele contabile in vigoare;
- reconcilierea veniturilor obtinute din contractele de franciza pe baza datelor extrase din baza de date SIRAR;
- examinarea registrului jurnal pentru a identifica tranzactii neobisnuite;
- evaluarea informatiilor si prezentarilor din situatiile financiare cu privire la cifra de afaceri neta in raport cu cerintele standardelor relevante de raportare financiara.

#### Alte aspecte – Aria de aplicabilitate a auditului

- 7 Atragem atentia asupra faptului ca nu am auditat situatiile pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2015 si 1 ianuarie 2015 ale Regiei, situatiile profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global, modificarilor capitalurilor proprii si fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015 si notele la situatiile financiare si in consecinta nu exprimam o opinie asupra lor.

#### Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 8 Conducerea Regiei este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 9 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Regiei de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Regia sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alternativa realista in afara acestora.
- 10 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Regiei.

RS

## Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 11 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 12 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
  - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Regiei.
  - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
  - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Regiei de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Regia sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
  - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv prezentarile de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- 13 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 14 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie ca am respectat cerintele de etica profesionala relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, in mod rezonabil, ca ne afecteaza independenta si, acolo unde este cazul, masurile de protectie aferente.
- 15 Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta si care reprezinta, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legile sau reglementarile interzic prezentarea publica a aspectului sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

AS

## Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare - Entitati de Interes Public

16 Am fost numiti de catre Consiliul de Administratie sa auditam situatiile financiare intocmite in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 ale Registrul Auto Roman RA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la data de 31 decembrie 2016 (situatii financiare intocmite in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016) si 31 decembrie 2017 (situatii financiare intocmite in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014).

17 Confirmam ca:

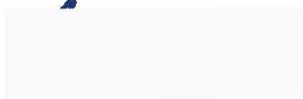
- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Regiei, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis si acest raport al auditorului independent. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Regie serviciile interzise care nu sunt de audit (SNA) mentionate la paragraful 5 alineatul 1 din Regulamentul UE nr. 537/2014.

### Alte aspecte

18 Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv Consiliului de Administratie al Regiei, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului de Administratie al Regiei acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Regie si de Consiliul de Administratie al Regiei, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru raportul cu privire la auditul situatiilor financiare, pentru raportul cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare - entitati de interes public sau pentru opinia formata.

Partenerul misiunii de audit in baza careia s-a intocmit acest raport al auditorului independent este Soare Paula Raluca.

**Pentru si in numele KPMG Audit S.R.L.:**



**KPMG AUDIT SRL**

**Soare Paula Raluca**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 1518/2003

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 9/2001

Bucuresti, 21 decembrie 2018