

## Raportul auditorului independent

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

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

### Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

#### Opinia cu rezerve

- Am auditat situatiile financiare anexate ale Registrului Auto Roman RA ("Regia") care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2018, 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.
- Situatiile financiare la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:
  - Total capitaluri proprii:
  - Profitul net al exercitiului financiar: 246.825.856 lei  
105.220.660 lei
- 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 2018 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

- Asa cum este prezentat in nota 12 si 23 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 2018 si pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data o datorie in suma totala de 48.809.224 lei (2017: 50.639.224 lei), un provizion in suma de 33.587.998 lei (2017: 33.587.998 lei) si o cheltuiala cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate in suma de 18.170.000 lei (2017: 16.456.500 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 neconstitucionalitatea 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, acesta avand 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 raportat la 31 decembrie 2018 si 31 decembrie 2017, si pentru cheltuieli de exploatare, cheltuiuala cu impozitul pe profit si profitul net pentru exercitiile financiare incheiate la aceste date. Opinia noastra asupra situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017 a fost de asemenea modificata in privinta acestui aspect.

- 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.

#### Alte informatii – Raportul de Gestiune ( “Raportul Consiliului de Administratie” )

- 6 Consiliul de Administratie este responsabil pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul Consiliului de Administratie, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera acele alte informatii si, cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ neconcordante cu situatiile financiare sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in cursul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul Consiliului de Administratie am citit si raportam daca Raportul Consiliului de Administratie este intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul Consiliului de Administratie pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul Consiliului de Administratie a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Regie si la mediul acesteia, obtinute in cursul auditului, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul Consiliului de Administratie. Dupa cum este descris in paragraful 4 din sectiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* de mai sus, nu am fost in masura sa determinam daca ar fi fost necesare ajustari asupra sumelor inregistrate in legatura cu contributia datorata de Regie catre ISCTR pentru provizioane, alte datorii si rezultat raportat la 31 decembrie 2018 si 31 decembrie 2017, si pentru ajustari privind provizioanele, cheltuieli cu alte impozite taxe si varsaminte asimilate, cheltuiuala cu impozitul pe profit si profitul net pentru exercitiile financiare incheiate la aceste date. In consecinta, nu am fost in masura sa determinam daca Raportul Consiliului de Administratie este sau nu denaturat semnificativ in legatura cu acest aspect.

### Aspecte cheie de audit

- 7 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestor situații financiare. Nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie de audit. În plus față de aspectul descris în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* am determinat ca aspectul descris mai jos este aspect cheie de audit de comunicat în raportul nostru.

### Recunoașterea veniturilor

Venituri pentru 2018 - 374.277.772 lei

A se vedea Nota 2.20 (politici contabile) și Nota 15 (informatii explicative) la situațiile financiare

| Aspect cheie de audit   | Modul de abordare în cadrul misiunii de audit   |
|---|---|
| <p>Veniturile Regiei cuprind în principal veniturile din acordarea omologărilor către clienți individuali, servicii de omologare a noilor mărci/tipuri, acordarea certificatelor de conformitate pentru sisteme de calitate și produse, venituri din franciza și din alte activități.</p> <p>Venitul este recunoscut la prestarea serviciilor către client.</p> <p>Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai Regiei și, prin urmare, există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice.</p> | <p>Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• testarea principalelor controale ale Regiei asupra procesului de înregistrare a colectării numerarului din casierile Regiei, prin referire la un esanțion de tranzacții;</li> <li>• evaluarea, pe baza de esanțion, a recunoașterii veniturilor înregistrate în cursul exercitiului financiar din prestări de servicii, în perioada financiară corespunzătoare, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevantă, incluzând facturile emise și încasarile aferente;</li> <li>• reconcilierea veniturilor totale obținute din contractele de franciza pe baza datelor extrase din baza de date SIRAR;</li> <li>• examinarea registrului jurnal pentru a identifica tranzacții neobisnuite;</li> <li>• evaluarea informațiilor și prezentărilor din situațiile financiare cu privire la cifra de afaceri netă în raport cu cerințele standardelor relevante de raportare financiară.</li> </ul> |

### Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 8 Conducerea Regiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 9 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Regiei de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Regia sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio alternativă realistă în afara acestora.
- 10 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

## 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 frauda, 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 frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, 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 frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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.

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

- 16 Am fost numiti de catre Consiliul de Administratie la data de 24 septembrie 2018 sa auditam situatiile financiare intocmite in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 ale Registrul Auto Roman RA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018. Durata totala neinterupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la data de 31 decembrie 2016 pana la data de 31 decembrie 2018.
- 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 aceeaasi 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.

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



KPMG AUDIT SRL

**Soare Paula Raluca**

inregistrat in registrul public electronic ASPAAS  
cu numarul 1518

Bucuresti, 24 mai 2019

inregistrat in registrul public electronic  
ASPAAS cu numarul 9