

**Raport suplimentar catre Comitetul de Audit  
intocmit in conformitate cu Art.11 al Regulamentului 537/2014**

**Data:** 13 mai 2026

**Catre:** Comitetul de Audit al REGISTRUL AUTO ROMAN R.A., Bucuresti, Romania

**In atentia membrilor Comitetului de Audit:**

In conformitate cu prevederile Art.11 al Regulamentului 537/2014, va prezentam in cele ce urmeaza Raportul suplimentar al auditorului statutar catre Comitetul de Audit al REGISTRUL AUTO ROMAN R.A. ("Regia").

**(a) Confirmarea independentei auditorului**

In conformitate cu prevederile articolului 6(2) al Regulamentului 537/2014 si articolului 29 al Legii 162/2017 va punem la dispozitie Confirmarea Anuala a Independentei noastre.

Confirmam astfel ca TGS Romania Assurance and Advisory Business Services SRL, partenerii acestuia si managerii ce au facut parte din echipa de lucru a acestui angajament de audit, sunt independenti fata de Regia dumneavoastra.

*Noi confirmam ca TGS Romania Assurance and Advisory Business Services SRL a luat toate masurile necesare pentru a se asigura ca in derularea acestui angajament de audit statutar independenta firmei de audit nu a fost afectata de vreun conflict existent sau potential de interes, de orice relatie directa sau indirecta ce ar putea implica TGS Romania Assurance and Advisory Business Services SRL, managerii, auditorii, angajatii sau orice alte persoane care au fost implicate si care au fost sub controlul TGS Romania Assurance and Advisory Business Services SRL, in relatie cu Regia dumneavoastra.*

Avand la baza propriile proceduri de control al calitatii in conformitate cu ISA legate de pastrarea independentei firmei pe tot parcursul angajamentului de audit, noi nu am identificat nici un fel de amenintari legate de serviciile non-audit, nivelul onorariilor sau de durata misiunii care ar putea afecta independenta noastra in auditarea situatiilor financiare individuale ale S.C. REGISTRUL AUTO ROMAN R.A. pentru anul incheiat la 31 decembrie 2025.

Aceste prevederi sunt descrise in mod clar atat in articolele 4, 5, si 17 ale Regulamentului 537/2014 si in cadrul articolelor 22 si 22b ale Directivei Europene 56/2014 cat si in articolul 71 al Legii 162/2017.

De asemenea au fost luate in considerare in analiza noastra orice set de reguli sau proceduri legate de independenta stabilite de catre conducerea Regiei dumneavoastra, de catre orice organism de reglementare sub tutela caruia ati putea fi sau de catre orice for international de audit si aplicabile in cazul auditului statutar la Regia dumneavoastra.

**(b) Identificarea partenerului de audit**

Auditul statutar al situatiilor financiare individuale ale REGISTRUL AUTO ROMAN R.A. la 31 decembrie 2025 a fost realizat de catre TGS Romania Assurance and Advisory Business Services SRL iar partenerul acestei misiuni de audit a fost domnul Christodoulos Seferis.

**(c) Independenta altor auditori statutari sau experti implicati, dupa caz**

In aceasta misiune de audit nu au fost implicati alti auditori statutari sau experti externi.

**(d) Comunicarea intre TGS Romania Assurance and Advisory Business Services SRL si Comitetul de Audit/ Consiliul de Administratie, managementul sau organismul de supraveghere al clientului de audit**

In cursul derularii misiunii de audit, am comunicat cu managementul Regiei, in functie de aspectele constatate. Draft-ul raportului de audit a fost transmis in data de 6 mai 2026.

**(e) Scopul si calendarul misiunii de audit**

Am auditat situatiile financiare individuale ale REGISTRUL AUTO ROMAN R.A. la 31 decembrie 2025 intocmite in conformitate cu cadrul de raportare prevazut de IFRS, reglementat in Romania prin OMF 2844/2016 cu modificarile si completarile ulterioare.

Auditul a fost finalizat cu emitere raport de audit in data de 13 mai 2026.

**(f) Alocarea sarcinilor intre auditorii statutari/firmele de audit**

Nu este aplicabil, in cadrul acestei misiuni de audit nu au fost implicati alti auditori, firme de audit.

**(g) Descrierea metodologiei folosite:**

Am folosit o abordare bazată pe risc, mai specific am identificat riscurile semnificative de audit, ariile in care conducerea exercita raționamentele profesionale semnificative, ținând cont de un prag de semnificație descris in paragraful h).

Pentru conturi selectate din planul de audit pentru testare, am folosit o abordare de testare directă. Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- înțelegerea proceselor semnificative din cadrul Regiei, a mediului IT, a riscurilor si controalelor relevante;
- reconcilierii ale datelor din diferite surse;
- efectuarea de proceduri de detaliu (verificări/ testări pe solduri/ tranzacții semnificative, inclusiv recalculare/ reperformari generale), revizuire analitica, proceduri de confirmări solduri, interviuri si discuții cu reprezentanti ai Societății;
- înțelegerea sistemului de control intern asupra raportării financiare.

De asemenea, am evaluat raționamentele semnificative realizate de către conducere folosite în calculul estimărilor cum ar fi: provizioanele pentru litigii, provizioanele pentru clienți incerti, pentru imobilizările corporale și necorporale, provizioanele legate de beneficiile angajaților ca și alte provizioane de riscuri și cheltuieli.

Categoriile bilanțiere și ale contului de profit și pierdere considerate relevante și incluse în planul de audit pentru verificare sunt:

- Numerar și echivalente de numerar;
- Imobilizările corporale și necorporale;
- Creanțele comerciale și alte creanțe, inclusiv ajustările pentru deprecierea acestora;
- Datoriile comerciale și alte datorii;
- Provizioanele;
- Elementele de capitaluri proprii;
- Veniturile din serviciile prestate;
- Cheltuieli cu salariile și contribuțiile sociale, precum și datoriile aferente;
- Cheltuieli cu provizioanele și venituri din reluarea provizioanelor;
- Alte cheltuieli din exploatare, precum alte cheltuieli cu terți;
- Cheltuielile cu impozitul pe profit.

Am obținut de la juriștii Regiei un sumar al litigiilor semnificative în curs în care este implicată Regia și am evaluat impactul acestora asupra situațiilor financiare.

Am obținut detaliile controalelor desfășurate de alte autorități, relevante anului 2025, și am evaluat impactul acelor recomandări asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2025.

#### ***(h) Aspecte cheie de audit comunicate în raportul auditorului independent***

În cadrul auditului situațiilor financiare individuale ale REGISTRUL AUTO ROMAN R.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, au fost identificate anumite aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare semnificație în auditul situațiilor financiare și care au fost comunicate în raportul auditorului independent drept aspecte cheie de audit.

Unul dintre aspectele cheie de audit identificate a fost recunoașterea veniturilor, având în vedere valoarea semnificativă a veniturilor înregistrate în cursul exercițiului financiar, volumul ridicat al tranzacțiilor procesate prin sistemele informatice ale Regiei, gradul ridicat de automatizare a procesării acestora, precum și riscul inerent privind completitudinea, acuratețea și recunoașterea veniturilor în perioada contabilă corespunzătoare.

Procedurile noastre de audit cu privire la acest aspect au inclus, printre altele:

- înțelegerea și evaluarea proceselor și controalelor relevante implementate de Regie cu privire la înregistrarea veniturilor și colectarea numerarului;
- evaluarea și testarea controalelor generale IT și a controalelor automate relevante pentru procesarea tranzacțiilor de venit;
- efectuare de teste substantive pentru tranzacțiile de venit prin compararea acestora cu documentația suport relevantă;

- efectuarea de proceduri analitice asupra principalelor categorii de venituri și investigarea variațiilor semnificative identificate;
- testarea recunoașterii veniturilor în perioada contabilă corespunzătoare („cut-off testing”);
- examinarea tranzacțiilor neobișnuite și a ajustărilor manuale semnificative aferente veniturilor;
- evaluarea adecvării prezentărilor de informații incluse în situațiile financiare cu privire la venituri.

***(i) Determinarea pragului de semnificatie in cadrul auditului***

In auditarea situatiilor financiare ale REGISTRUL AUTO ROMAN R.A. am considerat cifra de afaceri ca fiind element reprezentativ pentru utilizatorii situatiilor financiare si aceasta a fost folosita ca referinta pentru determinarea materialitatii generale; ca si in anul de audit precedent, pentru calculul materialitatii generale a fost ales un procent de 2% a fi aplicat asupra cifrei de afaceri. Materialitatea planificata (pentru analiza semnificatiei la nivelul elementelor individuale din situațiile financiare) a fost stabilita la 75% din materialitatea generala iar materialitatea de raportare la 5% din materialitatea generala (raportare erori mai mari de 5% din materialitatea generala).

***(j) Evenimente sau conditii identificate pe parcursul procesului de audit care pot pune sub semnul intrebarii principiul continuitatii activitatii.***

Pana la data acestui raport, pe baza informatiilor disponibile, a documentelor relevante, a riscurilor evaluate si procedurilor aplicate, nu au fost identificate evenimente sau conditii care sa puna sub semnul intrebarii principiul continuitatii.

***(k) Deficiente semnificative identificate***

Nu au fost identificate pana la data acestui raport deficiente semnificative in cadrul situatiilor financiare.

In urma procedurilor de audit efectuate au fost constatate unele aspecte de control intern pentru care vom adresa recomandari de imbunatatire in cadrul unei scrisori catre management care urmeaza a fi emisa.

***(l) Probleme semnificative de neconformitate cu legea sau reglementarile in vigoare***

In urma aplicarii procedurilor de audit nu au fost identificate probleme semnificative de neconformitate cu legea sau reglementarile in vigoare.

***(m) Metodele de evaluare aplicate diverselor elemente ale situatiilor financiare individuale inclusiv eventualul impact ce ar rezulta ca urmare a schimbarilor in aceste metode***

Regia aplica standardele si politicile IFRS. Metodele de evaluare aplicate diverselor elemente ale situatiilor financiare individuale sunt considerate adecvate, conform standardelor IFRS, si sunt prezentate in notele la situatiile financiare. Politicile si procedurile sunt aplicate in mod consecvent si rezonabil.

***(n) Mentiiuni legate de furnizarea de informatii.***

Pana la data acestui raport Regia a pus la dispozitia auditorului documentele, informatiile si explicatiile cerute.

***(o) Raportari suplimentare***

- (i) Nu au fost întâlnite dificultăți importante în cursul auditului;
- (ii) Nu există aspecte importante care reies din auditul statutar și care au fost discutate sau care au făcut obiectul corespondenței cu conducerea;
- (iii) Nu există alte aspecte care reies din auditul statutar și care, în opinia profesională a auditorului, sunt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară.
- (iv) Nu au aparut probleme semnificative pe parcursul auditului care sa impuna discutii sau corespondenta suplimentara cu managementul Regiei;
- (v) Nu au aparut probleme semnificative pe parcursul auditului care, in opinia auditorului, sa necesite sesizarea organismului de supraveghere.

Cu stima,

**SEFERIS CHRISTODOULOS  
CONSTANDINOU**

Christodoulos Seferis

Inregistrat in Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. AF1585

Pentru si in numele societatii **TGS Romania Assurance and Advisory Business Services SRL**  
Inregistrata in Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. FA91

Bucuresti, 13 mai 2026