REGISTRUL AUTO ROMÂN
INTRARE Nr. 7824
202 6 Luna 05 Zi 15

tgs ROMANIA

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Consiliul de Administratie al
REGISTRUL AUTO ROMAN R.A.

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale REGISTRUL AUTO ROMAN R.A. („Regia"), cu sediul social în Municipiul Bucureşti, Calea Grivitei nr.391A, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO1590236, care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2025, situatia rezultatului global, situatia modificărilor capitalului propriu şi situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, precum şi un sumar al politicilor contabile semnificative şi notele explicative.

2. Situatiile financiare la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:

   - Activ net/ Total capitaluri proprii: 468.152.087 lei
   - Rezultat net al exercitiului financiar – profit: 251.334.658 lei

3. În opinia noastră, situatiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiară a Regiei la data de 31 decembrie 2025 şi performanta sa financiară şi fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară ("OMFP 2844/2016") si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

4. Am desfăşurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului şi al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul") si Legea nr.162/2017 („Legea''). Responsabilitătile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitătile 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), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am îndeplinit responsabilitătile etice 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 noastră.

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importantă pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu şi în

formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Am considerat următorul aspect ca fiind aspect cheie de audit:

Aspecte Cheie de audit	Modul de abordare al auditului cu privire la aspectele cheie
Recunoaşterea veniturilor Veniturile Regiei provin în principal din prestarea serviciilor specifice de inspectie, certificare, omologare şi alte activităti reglementate desfăşurate în cadrul activitătii curente, astfel cum sunt prezentate în nota 16 la situatiile financiare. Am considerat recunoaşterea veniturilor ca fiind un aspect cheie de audit având în vedere: ➢ valoarea semnificativă a veniturilor înregistrate în cursul exercitiului financiar; ➢ volumul ridicat al tranzactiilor procesate prin sistemele informatice ale Regiei; ➢ gradul ridicat de automatizare a procesării tranzactiilor; ➢ riscul inerent privind completitudinea, acuratetea şi recunoaşterea veniturilor în perioada contabilă corespunzătoare. În plus, procesul de recunoaştere a veniturilor implică utilizarea unor sisteme informatice integrate şi a unor controale automate relevante pentru înregistrarea tranzactiilor şi colectarea numerarului aferent serviciilor prestate.	Procedurile noastre de audit privind evaluarea recunoaşterii veniturilor au inclus, printre altele: ➢ întelegerea şi evaluarea proceselor şi controalelor relevante implementate de Regie cu privire la înregistrarea veniturilor şi colectarea numerarului; ➢ evaluarea şi testarea controalelor generale IT şi a controalelor automate relevante pentru procesarea tranzactiilor de venit; ➢ efectuarea de teste substantive adecvate asupra veniturilor înregistrate în cursul exercitiului financiar prin compararea tranzactiilor selectate cu documentatia suport relevantă, inclusiv facturi emise, documente operationale şi încasările aferente; ➢ efectuarea de proceduri analitice asupra principalelor categorii de venituri şi investigarea variatiilor semnificative identificate fată de aşteptările noastre; ➢ testarea recunoaşterii veniturilor în perioada contabilă corespunzătoare („cut-off testing"); ➢ examinarea registrului jurnal pentru identificarea tranzactiilor neobişnuite sau a ajustărilor manuale semnificative aferente veniturilor; ➢ reconcilierea unor categorii semnificative de venituri cu rapoartele operationale şi datele extrase din sistemele informatice ale Regiei; ➢ evaluarea adecvării prezentărilor de informatii incluse în situatiile financiare cu privire la venituri, în conformitate cu cerintele cadrului de raportare financiară aplicabil.

tgs ROMANIA

Alte informatii – Raportul Administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea şi prezentarea altor informatii în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15 - 19. Administratorii sunt de asemenea responsabili şi pentru acel control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea şi prezentarea Raportului Administratorilor care să nu conţină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

   Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, care include, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

7. Opinia noastră cu privire la situatiile financiare nu acoperă si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentionează explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

8. In legătura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunoştintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

9. În ceea ce priveşte Raportul administratorilor, am citit şi raportăm dacă acesta a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerintele OMFP nr. 2844/2016, punctele 15 - 19.

   În baza exclusiv a activităţilor care trebuie desfăşurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastră:

   a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor şi pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;

   b) Raportul administratorilor a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu informatiile prevăzute la punctele 15 - 19 din OMFP nr. 2844/2016.

În plus, în baza cunoştintelor şi întelegerii noastre cu privire la Regie si la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitătile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

10. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea şi prezentarea fidelă a situatiilor financiare în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situatii financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

11. În întocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacitătii Regiei de a-şi continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitătii şi utilizând principiul continuitătii activitătii ca bază a contabilitătii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentionează să lichideze Regia sau să oprească operatiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

Responsabilitătile auditorului într-un audit al situatiilor financiare

13. Obiectivele noastre constau în obtinerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situatiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului că un audit desfăşurat în conformitate cu Standardele Internationale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare şi sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situatii financiare.

14. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm rationamentul profesional şi mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

    - Identificăm şi evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situatiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm şi executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri şi obtinem probe de audit suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune întelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false şi evitarea controlului intern.
    - Întelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitătii controlului intern al Regiei.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate şi caracterul rezonabil al estimărilor contabile şi al prezentărilor aferente de informatii realizate de către conducere.

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilitătii pe baza continuitătii activitătii şi determinăm, pe baza probelor de audit obtinute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Regiei de a-şi continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atentia în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situatiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obtinute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Regia să nu îşi mai desfăşoare activitatea în baza principiului continuitătii activitătii.

- Evaluăm prezentarea, structura şi continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informatii, şi măsura în care situatiile financiare reflectă tranzactiile şi evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

15. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată şi programarea în timp a auditului, precum şi principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

16. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie că am respectat cerintele etice relevante privind independenta si că le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independenta si, acolo unde este cazul, masurile de protectie aferente.

17. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementările împiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizează in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depăşite de consecintele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

18. Am fost numiti de Consiliul de Administratie prin hotărârea nr.18 din data de 9 decembrie 2025 să auditam situatiile financiare ale REGISTRUL AUTO ROMAN pentru exercitiile financiare încheiat la 31 decembrie 2025, 2026 si respectiv 2027. Durata totală neîntrerupta a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2025.

tgs ROMANIA

19. Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordantă cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Regiei, pe care l-am emis în aceeaşi dată în care am emis şi acest raport. De asemenea, în desfăşurarea auditului nostru, ne-am păstrat independenta fată de entitatea auditată.

- Nu am furnizat pentru Regie serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Bucureşti,13 mai 2026

SEFERIS
CHRISTODOULOS
CONSTANDINOU

[redacted]

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Christodoulos Seferis
Registrul Public Electronic: AF1585

Christodoulos Seferis
Inregistrat in Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. AF1585

In numele TGS ROMANIA ASSURANCE & ADVISORY BUSINESS SERVICES SRL
Inregistrata in Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. FA91

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: TGS Romania Assurance & Advisory Business Services S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA91