



AMT SERVICE SRL

- expertize - evaluari - audit -

- Autorizatie CECCAR nr. 004529/2007 Autorizatie CAFR nr. 948/2010 -



Craiova, Str. Unirii, Nr. 30, Judetul Dolj

CUI: 7101398 NR. Reg. Com. J16/252/1995

Tel: 0251.415.330 E-mail: amtservicesa@yahoo.com

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT ASUPRA
SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE INTOCMITE DE
MECANICA ROTES SA PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR
INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

Nr . 20/24.03.2025

**CRAIOVA
2025**



AMT SERVICE SRL

- expertize - evaluari - audit -
-Autorizatie CECCAR nr. 004529/2007 Autorizatie CAFR nr. 948/2010-



Craiova, Str. Unirii, Nr. 30, Judetul Dolj
CUI: 7101398 NR. Reg. Com. J16/252/1995
Tel: 0251.415.330 E-mail: amtservicesa@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Catre actionarii,
Societatii MECANICA ROTES SA**

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

OPINIE CU REZERVE

1. Am fost contactati sa auditam situatiile financiare al Societatii MECANICA ROTES SA, cu sediul in Municipiul Targoviste, Sos. Gaesti, nr.6, judetul Dambovita, având C.U.I. RO911737, nr.reg.com. J15/371/1991, care cuprind bilantul la data de 31.12.2024 si contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

Situatiile financiare la 31 decembrie 2024 se identifica astfel:

-Activ net/Total capitaluri proprii: 7.160.311 lei.

-Pierdere neta a exercitiului financiar: 2.157.019 lei.

2. **În opinia noastră**, cu excepția efectelor unor ajustări care ar fi putut fi considerate necesare în situația în care am fi obținut probe de audit, prezentate la secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a societății MECANICA ROTES SA la data 31 decembrie 2024, precum si a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat, la aceasta data, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare („OMFP 1802/2014”) pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara cu modificările ulterioare si cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru opinia cu rezerve

3. Potrivit situatiilor financiare incheiate la data de 31.12.2024 societatea MECANICA ROTES SA a inregistrat in anul curent pierdere in suma de 2.157.019 lei (in special ca urmare a inregistrarii unor cheltuieli privind deprecierea activelor financiare, desi din activitatea de exploatare societatea a inregistrat un usor profit 182.872 lei), iar pierderea cumulata a exercitiilor financiare precedente este in suma de 878.098,37 lei. Potrivit notei 9 „Exemple de calcul si de analiza a principalilor indicatori economico-financiar” anexata la situatiile financiare, se poate observa in ceea ce priveste indicatorul lichiditatii curente si cel al lichiditatii imediate o usora apreciere fata de anul anterior, insa acestia prezinta valori subunitare, in timp ce indicatorul solvabilitatii patrimoniale inregistreaza o usoara depreciere.

Prin urmare opinia noastra contine o rezerva cu privire la principiul continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare.

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), Regulamentul U.E. nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului Uniunii Europene („Regulamentul nr. 537/2014”) si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, 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, si ne-am indeplinit si celelalte responsabilitati etice conform acestor cerințe 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.

Aspectele cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheie de audit
Provizioane Asa cum reiese din nota 2 și 7 la situatiile financiare Societatea detine inregistrare provizioane in suma de 8.322.341 lei, ca urmare a ajustarii a valorii la pretul pietei a actiunilor detinute la ALTUR S.A. Slatina si Mobila Radauti, precum și a	Procedurile realizate pentru a obtine o asigurare rezonabila cu privire la Provizioane au fost urmatoarele: -am analizat categoria de imobilizari financiare detinute de societate pentru a determina valoarea de intrare în patrimoniu (prețul de cumpărare), data achiziției, emitentul titlurilor etc;

elementelor de creante și stocuri. Societatea mai deține înregistrate provizioane în sumă de 1.006.917,28 lei ca urmare a ajustării valorii elementelor de stocuri și creanțe.

Estimarea unui provizion implica rationamente semnificative din partea Conducerii societatii cu privire la rezultatele probabile ale evenimentelor relevante și cuantificarea obligatiilor probabile determinate de acestea. Având în vedere ca sumele raportate la poziția Provizioane au o importanță deosebită, iar determinarea acestora implica un grad semnificativ de rationament profesional, consideram ca acestea reprezintă un aspect cheie de audit.

-am analizat rationamentele profesionale utilizate de Conducerea Societatii pentru a determina rezultatele probabile ale evenimentelor și cuantificarea potentialelor obligatii.

Aspecte privind continuitatea activității

6. În ceea ce privește Pandemia provocată de virusul COVID-19 în anul 2024 managementul societatii a adoptat toate măsurile necesare pentru ca activitatea societatii să se desfășoare în condiții cât mai apropiate de cele normale.

„Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității”

7. Societatea MECANICA ROTES SA este expusă atât modificărilor de preț la materiile prime, energie și gaze naturale, cât și evoluțiilor cursurilor de schimb valutare. Activitatea societatii va depinde în continuare de evoluția pandemiei la nivel european și mondial, cât și de evoluția conflictului din Ucraina.

Nu am identificat în situațiile financiare o notă explicativă care să detalieze măsurile care vor fi luate de conducere în vederea asigurării continuității activității. În raportul administratorilor se menționează ca activitatea societatii este suspendată temporar.

De asemenea, ținând cont de faptul că în cursul anului 2024, societatea nu a mai desfășurat activitate de producție, aceasta procedând la valorificarea produselor existente pe stoc și închirarea spațiilor detinute, autorizația de mediu nr. 894 din data 07.02.2013 a fost valabilă 10 ani, respectiv până la data de 07.02.2023, iar până la data prezentului raport nu am identificat indicii din care să reiese că aceasta a fost prelungită sau reautorizată. Activitatea de exploatare s-a soldat cu un ușor profit în suma de 183.872 lei. Chiar dacă societatea a realizat un ușor profit din activitatea de exploatare, iar datoriile totale au înregistrat o ușoară diminuare în anul curent față de anul precedent, respectiv de la 3.775.164 lei la finele anului 2023, la 3.707.387 lei la finele anului 2024, lipsa prelungirii autorizației de mediu ne determină să manifestăm prudență și să emitem opinie cu rezerve la principiul continuității activității.

Evidentierea unor aspecte

8. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor MECANICA ROTES SA, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii 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 responsabilitate decat fata de societate si fata de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Nu am urmarit inventarierea factica a stocurilor asa cum se prezinta la data de 31.12.2024. Datorita naturii evidentelor societatii, nu a fost necesara stabilirea corectitudinii stocurilor, folosind alte proceduri de audit.

Neparticipând la inventarierea factică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Alte informatii-Raportul administratorilor

9. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind: Raportul administratorilor care nu include si declaratia nefinanciara, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare individuale nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea in conformitate cu cerintele O.M.F.P.nr. 1802/2014 privind Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 care sa nu detina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu detina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat in anexe, (contine 8 pagini) si nu este parte din situatiile financiare individuale.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024 responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificative inconsecvente cu situatiile financiare sau cu cunostiintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorului, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare, punctele 489-492.

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

1. Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative cu situațiile financiare;

2. Raportul administratorilor, identificat mai sus, a fost întocmit în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate).

În sinteza pentru anul 2024 se prezintă următoarele concluzii:

➤ Societatea respectă legislația și normele contabile din România, respectiv Legea contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările ulterioare, și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

➤ Administrația a realizat inventarierea generală a patrimoniului, potrivit deciziei nr. 04/03.12.2024 rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate.

➤ Societatea MECANICA ROTES SRL are politici contabile.

Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024 ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta pentru situațiile financiare

10. Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare încheiate la 31.12.2024 în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, 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.

11. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului

13. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și de emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă

un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

14. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și 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 fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

15. Ca parte a procesului de audit, comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

16. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod

rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

17. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

18. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

19. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului statutar efectuat, să exprimăm o opinie asupra corectitudinii informațiilor cuprinse în Situațiile financiare.

20. Am evaluat în ansamblu prezentarea, stuctura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv a prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

21. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

22. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru contabili și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice conform Codului IESBA, conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea 162/2017.

Auditor statutar

Saftoiu Florin

Inregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF1026.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: FLORIN SĂFTOIU
.....
Registrul Public Electronic: AF 1026

În numele AMT Service SRL, Craiova, str. Unirii, nr 30, județul Dolj, înscrisă în Registrul Public Electronic cu nr. FA948



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: A.M.T. SERVICE SRL
.....
Registrul Public Electronic: FA 948

Craiova, România,
24 martie 2025