



AMT SERVICE SRL

- expertize - evaluari - audit -

- Autorizație CECCAR nr. 004529/2007 Autorizație 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 PENT RU EXERCITIUL FINANCIAR
INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**

**CRAIOVA
2022**



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 31.12.2021 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 2021 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 7.160.311 lei.
- Pierdere neta a exercitiului financiar: 31.143.813 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 2021, 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. Am fost numiti auditori ai societatii MECANICA ROTES SA la data 28.02.2022, prin urmare nu am asistat la inventarierea fizica a stocurilor la data de 31.12.2021. Noi nu am putut sa obtinem probe de audit suficiente si adecvate prin mijloace alternative cu privire la cantitatile de stocuri detinute la data de

31.12.2021. Prin urmare nu am putut stabili daca pentru stocurile in valoare de 1.828,91 mii lei, reprezentate de materii prime si materiale, piese de schimb, obiecte de inventar, produse in curs de executie, produse finite, precum si produse reziduale, au fost necesare ajustari cu privire la stocurile inregistrate la data de 31.12.2021, precum si a elementelor care compun contul de profit si pierdere la aceasta data, situatia modificarilor capitalurilor proprii si a fluxurilor de trezorerie la aceasta data. De asemenea, nu am putut urmari si confirma conturile de creante si datorii pentru a ne asigura de valoarea recuperabila a creantelor si plata datoriilor, motiv pentru care nu am putut determina daca ar fi necesare ajustari suplimentare ale acestor elemente, precum si a elementelor care compun contul de profit si pierdere la aceasta data, situatia modificarilor capitalurilor proprii si a fluxurilor de trezorerie la aceasta data.

4. Politica contabila a Societatii este de a recunoaste terenurile si cladirile la valori reevaluate. In conformitate cu prevederile Ordinului Minsiterului de Finante nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare, reevaluarile trebuie efectuate cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa la data bilantului. Prin urmare nu am fost in masura sa stabilim daca ar fi putut fi considerate necesare ajustari in ceea ce priveste sumele inregistrate aferente terenurilor, constructiilor, instalatiilor tehnice si a masinilor in bilant la data de 31.12.2021, si a elementelor care alcatuiesc contul de profit si pierdere si situatia modificarilor capitalurilor proprii.

5. Potrivit situatiilor financiare incheiate la data de 31.12.2021, activul net determinat ca diferenta intre totalul activelor si totalul datoriilor societatii al asociatiei este in suma de 7.160.311 lei, iar capitalul social subscris este in suma de 46.684.375 lei. Astfel, acesta reprezinta mai putin de jumatate din valoarea capitalului social subscris. In aceasta situatie, in conformita cu dispozitiile Legii 31/1990, republicata cu modificarile ulterioare, actionarii trebuie sa decida asupra masurilor ce trebuie luate in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare.

6. Potrivit situatiilor financiare incheiate la data de 31.12.2021, societatea MECANICA ROTES SA a inregistrat in anul curent o pierdere in suma de 31.143.813 lei (in special ca urmare a recunoasterii unor ajustari pentru investitiile detinute ca imobilizari), iar pierderea cumulata a exercitiilor financiare precedente este in suma de 9.842.449 lei. Potrivit notei 9 „ Exemple de calcul si de analiza a principalilor indicatori economico-financiar” la situatiile financiare se poate observa ca asistam la o diminuare a indicatorilor de lichiditate si solvabilitate fata de anul precedent. De asemenea, asitam la o majoare a datoriilor totale ale societatii. Prin urmare opinia noastra contine o rezerva cu privire la principiul continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare.

7. 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 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.

Aspectele cheie de audit

8.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
<p>Provizioane Asa cum reiese din nota 2 si 7 la situatiile financiare Societatea detine inregistrare provizioane in suma de 30.427.752 lei, ca urmare a ajustarii a valorii la pretul pietei a actiunilor detinute la ALTUR S.A. Slatina si Mobila Radauti. Estimarea unui provizion implica rationamnet semnificative din partea Conducerii societatii cu privire la rezultatele probabile ale evenimentelor relevante si cuantificarea obligatiilor probabile determinate de acestea. Avand in vedere ca sumele raporate la pozitia Provizioane au o importanta deosebita (cheltuiala cu acestea majorand considerabil pierderea la finele anului 2021), iar determinarea acestora implica un grad semnificativ de rationament profesional, consideram ca acestea reprezinta un aspect cheie de audit.</p>	<p>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; -am analizat rationamentele profesionale utilizate de Conducerea Societatii pentru a determna in determinarea rezultatelor probabile ale evenimentelor si cuantificarea potentialelor obligatii.</p>

Aspecte privind continuitatea activității

9. In ceea ce priveste Pandemia provocata de virusul COVID-19 in anul 2021 managementul societatii a adoptat toate masurile necesare pentru ca activitatea societatii sa se desfasoare in conditii cat mai apropiate de cele normale.

„Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității”

10.Societatea MECANICA ROTES SA este expusa atat modificarilor de pret la materiile prime, energie si gaze naturale, cat si evolutiilor cursurilor de schimb valutar. Activitatea societatii va depinde in continuare de evolutia pandemiei la nivel european si mondial, cat si de evolutia conflictului din Ucraina.

Nu am identificat în situațiile financiare o nota explicativă care să detalieze măsurile care vor fi luate de conducere în vederea asigurării continuității activității.

De asemenea, ținând cont de faptul că la finele anului 2021 producția fizică realizată a fost de 411.625 lei, față de 1.139.308 lei, societatea a înregistrat la finele exercitiului financiar 2021 o pierdere din activitatea de exploatare în sumă de 694.764 lei, față de 1.708.197 lei înregistrată la finele anului 2020, iar datoriile totale ale societății s-au majorat de la 1.835.823 lei în anul 2020 la 2.187.961 lei, opinia noastră cu privire la principiul continuității activității este o opinie cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte

11. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor MECANICA ROTES SA, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitate decât față de societate și față de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

Având în vedere că angajamentul nostru a fost încheiat în data de 28.02.2022 nu am urmărit inventarierea faptică a stocurilor așa cum se prezintă la data de 31.12.2021. Neputând participa la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale.

Alte informații-Raportul administratorilor

12. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind: Raportul administratorilor care nu include și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea în conformitate cu cerințele O.M.F.P.nr. 1802/2014 privind Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 care să nu detină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu detină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat în anexe, (conține 8 pagini) și nu este parte din situațiile financiare individuale.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații 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. Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative cu situatiile financiare;

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

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021 ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor insarcinate cu guvernanta pentru situatiile financiare

13. Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare incheiate la 31.12.2021 în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor 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.

14. 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.

15. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societății.

Responsabilitatea auditorului

16. 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 de 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 cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

17. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internationale 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 Societatii;

- 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 îndoieli semnificative privind capacitatea Societatii 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.

18. Ca parte a procesului de audit, comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

19. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta 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.

20. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, 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.

21. 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.

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

23. Am evaluat în ansamblu prezentarea, structura 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.

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

25. 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.

Data: 08.04.2022

Auditor statutar

Saftoiu Florin

Inregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF 1026
Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Prin autorizația seria 116248/06.01.2020

Data: 08.04.2022

In numele AMT Service SRL, Craiova, Str. Unirii nr 30, județul Dolj, înscrisă în Registrul Public Electronic cu nr. FA 948, autorizată de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) prin autorizația seria 118493/18.03.2020.