



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 2025**

Nr . 32/03.04.2026

**CRAIOVA
2026**



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 31.12.2025 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 2025 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 3.978.433 lei.
- Pierdere neta a exercitiului financiar: 1.608.958 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 2025, 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 31.12.2025 societatea MECANICA ROTES SA a inregistrat in anul curent pierdere in suma de 1.608.958 lei. De asemenea, si in anul precedent societatea a inregistrat pierdere considerabila, iar pierderea cumulata a exercitiilor financiare precedente este in suma de 3.035.118 lei. Potrivit notei 9 „Exemple de calcul si de analiza a principalilor indicatori economico-financiar” anexata la situatiile financiare, se poate observa ca indicatorul lichiditatii curente si cel al lichiditatii imediate au suferit o usora depreciere fata de anul anterior, acestia prezentand valori subunitare. Indicatorul indicatorul solvabilitatii patrimoniale inregistreaza valoare supraunitara, insa in scadere fata de anul precedent.

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 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

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 9.146.961 lei, ca urmare a ajustarii a valorii la pretul pietei a actiunilor detinute la ALTUR S.A. Slatina si Mobila Radauti. Societatea mai deține înregistrate provizioane în sumă de	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

<p>1.006.917,28 lei ca urmare a ajustării valorii elementelor de stocuri și creanțe. Estimarea unui provizion implica rationamente semnificative din partea Conducerii societății cu privire la rezultatele probabile ale evenimentelor relevante și cuantificarea obligațiilor probabile determinate de acestea. Având în vedere că sumele raportate la poziția Provizioane au o importanță deosebită, iar determinarea acestora implica un grad semnificativ de rationament profesional, considerăm că acestea reprezintă un aspect cheie de audit.</p>	<p>profesionale utilizate de Conducerea Societății pentru a determina rezultatele probabile ale evenimentelor și cuantificarea potențialelor obligații.</p>
---	---

Aspecte privind continuitatea activității

6. În ceea ce privește Pandemia provocată de virusul COVID-19 în anul 2025 managementul societății a adoptat toate măsurile necesare pentru ca activitatea societății 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 societății va depinde în continuare de evoluția conjuncturii economice 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 că activitatea societății este suspendată temporar.

În cursul anului 2025, societatea nu a mai desfășurat activitate de producție, aceasta procedând la valorificarea produselor existente pe stoc și închirarea spațiilor deținute, 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 pierdere în sumă de 560.934 lei, datoriile totale s-au majorat față de anul precedent, respectiv de la 3.707.387 lei la finele anului 2024, la 4.417.350 lei la finele anului 2025, precum și lipsa prelungirii autorizației de mediu ne-a determinat să manifestăm prudență și să emitem opinie cu rezerve la principiul continuității activității.

Evidențierea unor aspecte

8. 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

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 31.12.2025. 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 2025 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. 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).

În sinteza pentru anul 2025 se prezintă următoarele concluzii:

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

➤ Administrația a realizat inventarierea generală a patrimoniului, potrivit deciziei nr. 241/24.12.2025 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 2025 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 31.12.2025 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 că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă

aceasta exista. Denaturarile 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.

Atragem atenția, fără a fi considerată rezerva, asupra faptului că în Monitorul Oficial, Partea I, nr.240/9 martie 2021 au fost publicate „Normele de aplicare a prevederilor Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, pentru entitățile supravegheate și controlate de oficiul național de prevenire și combatere a spălării banilor”, aprobate prin ordinul nr. 37/2 martie 2021, emis de președintele ONPCSB, prin care se modifică criteriile privind obligativitatea pentru entitățile reglementate de a asigura funcția de audit independent. Prin urmare vă recomandăm să analizați dacă vă sunt aplicabile aceste prevederi și să acționați în consecință.

De asemenea, vă aducem la cunoștință că în temeiul art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, în caz contrar fiind aplicabile dispozițiile art. 44 din Legea nr. 162/2017.

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 îndoieli 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 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.

16. 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.

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, 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.

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 cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea 162/2017.

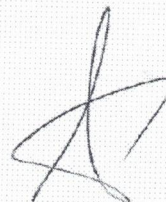
Auditor statutar

Saftoiu Florin

Inregistrat in 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



In numele AMT Service SRL, Craiova, str. Unirii, nr 30, judetul Dolj, inscrisa in 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,
03 aprilie 2026