



**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

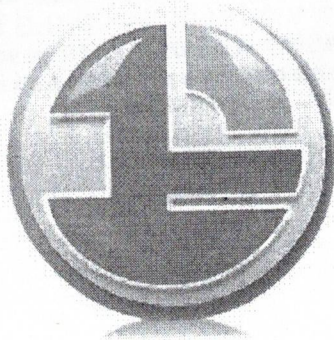
**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT ASUPRA  
SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE INTOCMITE DE  
MECANICA ROTES SA PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR  
INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

**Nr 30/16.04.2024**

**CRAIOVA**

**2024**





# 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 31.12.2023 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 2023 se identifica astfel:**

- Activ net/Total capitaluri proprii: 7.744.410 lei.
- Profit net a exercitiului financiar: 2.593.002 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 2023, precum și a performanței 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 situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare („OMFP 1802/2014”) pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara cu modificările ulterioare și 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, însă nu am asistat la inventarierea fizica a stocurilor la data de



31.12.2023. 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 31.12.2023. Prin urmare nu am putut stabili daca pentru stocurile in valoare de 751.654 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 31.12.2023, 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 31.12.2023, si a elementelor care alcatuiesc contul de profit si pierdere si situatia modificarilor capitalurilor proprii.

5. Potrivit situatiilor financiare incheiate la data de 31.12.2023, activul net determinat ca diferenta intre totalul activelor si totalul datoriilor societatii este in suma de 7.744.410 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 conformitate 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 31.12.2023 societatea MECANICA ROTES SA a inregistrat in anul curent profit in suma de 2.593.902 lei (in special ca urmare a reluarii la venituri unor ajustari pentru investitiile detinute ca imobilizari), iar pierderea cumulata a exercitiilor financiare precedente este in suma de 42.996.065 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 indicatorului lichiditatii curente, in schimb ce indicatorul lichiditatii imediate si al solvabilitatii patrimoniale inregistreaza o usoara aprieciere. De asemenea, asitam la o majorare a datoriilor totale ale societatii.

Dupa cum este prezentat in situatiile financiare anexate, la 31 decembrie 2023 activul net al Societatii, determinat ca diferenta intre totalul activelor si totalul datoriilor acesteia, reprezinta mai putin de jumatate din valoarea capitalului social subscris. In astfel de situatii, in conformitate cu Legea 31/1990 republicata



cu modificările ulterioare, acționarii trebuie să decidă asupra măsurilor ce trebuie luate în conformitate cu cerințele legislației în vigoare.

Prin urmare opinia noastră conține o rezerva cu privire la principiul continuității activității în întocmirea situațiilor financiare.

7. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul U.E. nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului Uniunii Europene („Regulamentul nr. 537/2014”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA) conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și ne-am îndeplinit și celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

#### **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.

<b>Aspecte cheie de audit</b>	<b>Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheie de audit</b>
<b>Provizioane</b> Așa cum reiese din nota 2 și 7 la situațiile financiare Societatea detine înregistrare provizioane în suma de 6.104.566,76 lei, ca urmare a ajustării a valorii la prețul pieței a acțiunilor detinute la ALTUR S.A. Slatina și Mobila Radauti, precum și a elementelor de creanțe și stocuri. În cursul anului 2023 a fost reluat la venituri un provizion în suma de 3.102.354 lei. Societatea mai deține înregistrate provizioane în sumă de 1.217.811,90 lei ca urmare a ajustării valorii elementelor de stocuri și creanțe. Estimarea unui provizion implică raționamente semnificative din partea Conducerii societății cu privire la rezultatele probabile ale evenimentelor	Procedurile realizate pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la Provizioane au fost următoarele: -am analizat categoria de imobilizări financiare detinute de societate pentru a determina valoarea de intrare în patrimoniu (prețul de cumpărare), data achiziției, emitentul titlurilor etc; -am analizat raționamentele profesionale utilizate de Conducerea Societății pentru a determina rezultatele probabile ale evenimentelor și cuantificarea potențialelor obligații.



relevante și cuantificarea obligațiilor probabile determinate de acestea. Având în vedere că sumele raportate la poziția Provizioane au o importanță deosebită (venitul înregistrat din anularea acestora determinând profitul la finele anului 2023), iar determinarea acestora implică un grad semnificativ de raționament profesional, considerăm că acestea reprezintă un aspect cheie de audit.

### **Aspecte privind continuitatea activității**

9. În ceea ce privește Pandemia provocată de virusul COVID-19 în anul 2023 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”**

10. Societatea MECANICA ROTES SA este expusă atât modificărilor de preț la materiile prime, energie și gaze naturale, cât și evoluțiilor cursurilor de schimb valutar. Activitatea societății 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.

De asemenea, ținând cont de faptul că în cursul anului 2023, societatea nu a mai desfășurat activitate de producție, aceasta procedând la vorficarea 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 reieșe că aceasta a fost prelungită sau reautorizată, activitatea de exploatare s-a soldat cu o pierdere în sumă de 408.474 lei, în scădere față de anul precedent, iar datoriile totale ale societății s-au majorat de la 2.621.511 lei în anul 2022 la 3.775.164 lei în anul curent, 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 formată.



Având în vedere că deși angajamentul nostru a fost încheiat în data de 28.02.2023 nu am urmărit inventarierea faptică a stocurilor așa cum se prezintă la data de 31.12.2023. 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 2023 responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificative inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorului, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, punctele 489-492.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

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 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 2023 ni se cere să raportăm dacă 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 încheiate la 31.12.2023 în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor 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.

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 financiară al Societății.

### **Responsabilitatea auditorului**

16. 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 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.

17. 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.

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 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.

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 in ansamblu prezentarea, stuctura si continutul situatiilor financiare, inclusiv a prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

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 independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru contabili si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati etice conform Codului IESBA, conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea 162/2017.

Data: 16.04.2024

Auditor statutar  
Saftoiu Florin

Inregistrat in Registrul Public Electronic cu nr. AE.1026.

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)

Prin autorizatia seria 138078/06.06.2023

Data: 16.04.2024

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

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

In numele AMT Service SRL, Craiova, str. Unirii, nr 30, judetul Dolj, inscrisa in Registrul Public Electronic cu nr. FA948, autorizata de Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar ( ASPAAS) prin autorizatia seria 138097/20.06.2023

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

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