

| | |
|--------------------------------|--------------------------------|
| S.C. CONSULTA CARPATICA S.R.L. | |
| INTRARE | NR. 1815 |
| IEȘIRE | |
| Ziua: 20 | Luna: 01 Anul: 2020 Ora: |



**Societate de Expertiză Contabilă,
Consultanță Fiscală și Audit Financiar**

Corpul Experților Contabili și C.A. din România Aut.Nr.001066/2001
Camera Auditorilor Financiari din România Aut.Nr.125/2001
Camera Consultanților Fiscali din România Aut.Nr.19/2007

Sediu: București, 021687 Sectorul 2, Str. Elev Ștefănescu Ștefan, Nr. 8, Bl. 464, Sc.1, Et.1, Ap.8
Birou1: Miercurea Ciuc, 530190, Str.Leliceni Nr.2
Birou2: Târgu-Mureș, 540064, P-ța Bolyai Nr.11

Tel.: 0040-266-317315
Fax: 0040-366-089995
Mobil: 0040-744-153021
e-mail: office@consulta2001.ro
www.consultacarpatica.ro

**RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATĂ
ASUPRA INFORMAȚIILOR
INCLUSE ÎN RAPOARTELE CURENTE ÎNTOCMITE DE SOCIETATE
ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE LEGII NR. 24/2017 ȘI ALE REGULAMENTULUI NR.
5/2018 EMIS DE AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ**

Către Directoratul AAGES S.A.

Scopul raportului auditorului independent

Noi am fost angajați de către Ages SA („Societatea”) pentru a raporta asupra informațiilor incluse în **Raportul curent din data de 10.12.2019** (în continuare Raportul curent), întocmit de către Societate conform prevederilor Legii privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață nr. 24/2017 („Legea nr. 24/2017”) și ale Regulamentului nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară („ASF”) „Raportul Curent”).

Raportul Curent a fost întocmit de către conducerea Societății pentru a raporta ASF în conformitate cu cerințele art. 82 din Legea nr. 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018 și se referă la tranzacțiile Ages SA cu partea afiliată SC Multimas SRL reprezentând prestări servicii de uzinare tablouri electrice conform contract nr. 1 din 2013 în valoare totală de 1.095.868,67 RON (920.898,04 lei la care se adaugă tva de 174.970,63 lei) aferente exercițiului financiar 2019.

Responsabilitatea conducerii Societății

Conducerea Societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a Raportului Curent și a tranzacției raportate inclusă în acesta, în conformitate cu art. 82 din Legea nr. 24/2017 și Regulamentul nr. 5/2018, și pentru informațiile prezentate în cadrul acestuia. Aceasta responsabilitate include proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea acestui Raport curent care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. De asemenea, această responsabilitate include menținerea documentelor justificative adecvate în legătură cu Raportul Curent. Conducerea Societății este responsabilă pentru prevenirea și identificarea fraudei și asigurarea conformității Societății cu legislația și regulamentele în vigoare.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este să analizăm tranzacția raportată de către Societate în Raportul Curent și să raportăm sub forma unei concluzii independente de asigurare limitată, pe baza probelor obținute. Noi am efectuat angajamentul nostru în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare („ISAE”) 3000 adoptat de Camera Auditorilor Financiari din România privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice. Acest standard cere ca noi să respectăm cerințele etice, inclusiv

C.I.F.: Ro 14216129
Nr.inr.Reg.Com.:J40/2817/14.03.2012
B.C.R. Miercurea Ciuc:
Cont IBAN:RO38RNCB0152042372080001
Raiffeisen Bank Miercurea Ciuc:
Cont IBAN:RO27RZBR0000060005653067

cerințele de independență, să planificăm și să efectuăm procedurile noastre de așa manieră, încât să obținem o asigurare limitată dacă tranzacția raportată inclusă în Raportul Curent, este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cerințele art. 82 din Legea nr. 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018.

Procedurile selectate depind de înțelegerea noastră a Raportului Curent și a altor circumstanțe ale angajamentului, precum și de considerațiile noastre privind arile în care ar putea apărea denaturări semnificative. În dezvoltarea înțelegerii noastre privind Raportul Curent și tranzacția prezentată în Raportul Curent am luat în considerare controlul intern relevant al Societății pentru întocmirea și prezentarea Raportului Curent în conformitate cu cerințele art. 82 din Legea nr. 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018 pentru a stabili procedurile relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei concluzii asupra eficacității controlului intern al Societății pentru întocmirea și prezentarea Raportului Curent și pentru efectuarea tranzacției prezentată în Raportul Curent.

Asigurarea limitată este mai restrânsă decât asigurarea absolută sau rezonabilă. Procedurile de obținere a probelor pentru un angajament de asigurare limitată sunt mai restrânse decât în cazul unui angajament de asigurare rezonabilă și prin urmare se obține un nivel mai scăzut de asigurare decât într-un angajament de asigurare rezonabilă.

Ca parte a acestui angajament, noi nu am efectuat proceduri de audit sau revizuire asupra Raportului Curent sau asupra tranzacției prezentată în Raportul Curent în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau Standardele Internaționale pentru Angajamentele de Revizuire adoptate de către Camera Auditorilor Financiari din România și nici asupra surselor din care Raportul Curent și tranzacția prezentată în acesta au fost extrase. Procedurile noastre au fost efectuate doar cu privire la Raportul Curent. Noi nu am efectuat alte proceduri suplimentare pentru a verifica dacă Societatea a raportat toate contractele cu administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul, precum și cu entitățile afiliate acestora, care trebuie raportate conform articolului nr. 82 al Legii nr. 24/2017 cu modificările ulterioare pentru perioada 1 iulie 2018-31 decembrie 2018.

Criteriul

Criteriul folosit în acest angajament a fost:

- am obținut din partea Societății Raportul Curent, am comparat detaliile care sunt necesare a fi incluse în raportul curent conform art. 82 din L24/2017 cu informațiile care au fost incluse în acest raport de către Societate,
- am obținut și am examinat documentele aferente tranzacției raportată, am verificat dacă detaliile din raportul curent corespund sub toate aspectele semnificative cu informațiile incluse în contractul pus la dispoziția noastră,
- am discutat cu conducerea Societății modul în care au fost stabilite prețurile tranzacțiilor și le-am comparat cu tariful folosit de terți pentru serviciile similar prestate pentru Societate,

Concluzie

Pe baza procedurilor efectuate și a probelor obținute, **nu am luat la cunoștință de nimic care să ne facă să credem că tranzacția raportată în Raportul Curent nu este în conformitate**, sub toate aspectele semnificative, cu cerințele art. 82 din Legea nr. 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018.

Alte aspecte

Raportul nostru a fost întocmit exclusiv pentru scopul stabilit în primul paragraf și pentru informarea Conducerii Societății, a Bursei de Valori București (BVB) și ASF și nu poate fi utilizat în alte scopuri. Raportul nostru nu trebuie să fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de orice parte care dorește să dobândească drepturi față de noi, altele decât Societatea, pentru orice scop sau în orice context. Orice parte, alta decât Societatea, care obține acces la raportul nostru sau o copie a acestuia și alege să se bazeze pe raportul nostru sau o parte a acestuia, va

face acest lucru pe propria răspundere. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Directoratului Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare limitată, și nu în alte scopuri. Raportul nostru se referă numai la Raportul curent menționat anterior și nu se extinde asupra altor rapoarte ale Societății.

Miercurea Ciuc, la data de 20 ianuarie 2020

Societatea de audit financiar

SC Consulta Carpatica SRL

Str. Elev Ștefan Ștefănescu, Nr. 8, Bloc 464, scara 1, ap. 8, București

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România cu numărul 125/2001

(Auditor/Partener-semnătură de mână)

PÁL-ANTAL ILDIKÓ

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România cu numărul 728/2001

