

12/31/2022

# Situații financiare consolidate pentru exercițiului financiar 2022

Situații întocmite în conformitate cu  
Standardele Internaționale de  
Contabilitate

**AAGES S.A.**

STR. AGRICULTORILOR NR. 16, SÂNGEORGIU DE  
MUREȘ, JUD. MUREȘ

<b>I. SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZITIEI FINANCIARE</b>	<b>3</b>
<b>II. SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR</b>	<b>4</b>
<b>III. SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII</b>	<b>5</b>
<b>IV. SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE</b>	<b>6</b>
<b>V. NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE</b>	<b>7</b>
<b>NOTA 1. PRINCIPALE POLITICI CONTABILE</b>	<b>7</b>
1.1 DECLARAȚIA DE CONFORMITATE	7
1.2 INFORMAȚII GENERALE	7
1.3 POLITICI ȘI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE	8
<b>NOTA 2. ACTIVE PE TERMEN LUNG</b>	<b>12</b>
<b>NOTA 3. ACTIVE CIRCULANTE</b>	<b>15</b>
3.1 STOCURI	15
3.2 CREAȚE COMERCIALE ȘI SIMILARE	15
3.3. DEPOZITE, CERTIFICATE DE TREZORERIE ȘI OBLIGAȚIUNI	17
3.4. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR	17
<b>NOTA 4. DATORII</b>	<b>18</b>
<b>NOTA 5. CHELTUIELI ȘI VENITURI IN AVANS</b>	<b>20</b>
<b>NOTA 6. PROVIZIOANE</b>	<b>20</b>
<b>NOTA 7. CAPITAL ȘI REZERVE</b>	<b>21</b>
7.1 CAPITAL SOCIAL SUBSCRIS	21
7.2 REZERVE DIN REEVALUARE	22
7.3 REZERVE	22
7.4 ACȚIUNI PROPRII	22
7.5 REZULTAT REPORTAT	22
7.6 INTERESE MINORITARE	23
7.7 DIVIDENDE DISTRIBUITE	23
<b>NOTA 8. REZULTATUL OPERAȚIONAL</b>	<b>23</b>
<b>NOTA 9. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII</b>	<b>24</b>
9.1 SALARIAȚI	24
9.2 ADMINISTRAȚIE ȘI CONDUCERE	24
<b>NOTA 10. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE</b>	<b>25</b>
<b>NOTA 11. IMPOZITUL PE PROFIT</b>	<b>26</b>
<b>NOTA 12. IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT</b>	<b>26</b>
<b>NOTA 13. ANGAJAMENTE</b>	<b>27</b>
<b>NOTA 14. MANAGEMENTUL RISCURILOR</b>	<b>27</b>
<b>NOTA 15. AUTORIZAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE</b>	<b>29</b>
<b>NOTA 16. EVENIMENTE ULTERIOARE</b>	<b>29</b>

# I. SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

/ RON /

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE	la 31.12.2021	la 31.12.2022	Nota
A. Active pe termen lung, total, din care	14.566.954	14.406.955	Nota 2
1. Imobilizări necorporale	137.647	120.971	
2. Imobilizări corporale	14.429.307	14.285.984	
3. Active financiare	-	-	
B. Active circulante, total, din care	35.458.295	41.251.192	Nota 3
1. Stocuri	12.496.935	19.332.580	3.1
2. Creanțe comerciale și similare	7.737.053	8.693.787	3.2
3. Depozite, certificate de trezorerie și obligațiuni	1.374.350	5.074.770	3.3
4. Numerar și echivalente de numerar	13.849.957	8.150.055	3.4
C. Cheltuieli în avans	45.830	60.299	Nota 5
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>50.071.079</b>	<b>55.718.446</b>	
D. Datorii pe termen scurt	14.114.025	17.411.594	Nota 4
1. Împrumuturi bancare pe termen scurt	5.802.450	7.499.404	
2. Datorii comerciale, avans încasat și efecte de plătit	7.292.479	8.701.554	
3. Sume datorate entităților asociate și controlate în comun	-	-	
4. Alte datorii	1.019.096	1.210.636	
E. Datorii pe termen lung	3.772.930	1.265.102	Nota 4
1. Împrumuturi bancare pe termen scurt	3.771.078	1.265.102	
2. Datorii comerciale, avans încasat și efecte de plătit	-	-	
3. Sume datorate entităților asociate și controlate în comun	-	-	
4. Alte datorii	1.852	-	
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>17.886.955</b>	<b>18.676.696</b>	
F. Provizioane	203.749	239.930	Nota 6
G. Venituri în avans	418.353	547.346	Nota 5
H. Capital și rezerve	31.562.022	36.254.474	Nota 7
1. Capital social	2.000.000	2.000.000	
2. Ajustări capital social	706.342	706.342	
3. Rezerve din reevaluare	920.455	911.956	
4. Rezerve	700.998	691.745	
5. Acțiuni proprii	180.000	32.550	
6. Rezultat legat de instrumentele de capital proprii	-200.000	-	
7. Rezultat Reportat	25.172.408	29.370.602	
8. Interese minoritare	2.441.819	2.606.379	
Total capital atribuibil proprietarilor Grupului	29.120.203	33.648.095	
Total capital atribuibil Intereselor minoritare	2.441.819	2.606.379	
<b>TOTAL CAPITAL PROPRII ȘI DATORII</b>	<b>50.071.079</b>	<b>55.718.446</b>	
Dividende brute distribuite	1.057.931	2.000.921	
Dividende brute pe acțiune	<b>0,11</b>	<b>0,20</b>	

## II. SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR

/ RON /

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR	01.01.2021	01.01.2022	Nota
	- 31.12.2021	- 31.12.2022	
Venituri operaționale total, din care:	35.992.983	45.913.416	
<i>Cifra de afacere neta</i>	38.828.205	38.270.636	
<i>Venituri aferente costului producției in curs de execuție</i>	(3.148.814)	6.909.089	
<i>Alte venituri de exploatare</i>	313.592	733.691	
Cheltuieli de operaționale total, din care	30.787.264	38.022.219	
<i>Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, mărfuri</i>	13.889.562	19.519.432	
<i>Cheltuieli cu personalul</i>	10.508.726	12.368.552	
<i>Ajustări de valoare privind imobilizările corporale si necorporale</i>	965.425	834.117	
<i>Ajustări de valoare privind activele circulante</i>	177.979	9.255	
<i>Alte cheltuieli de exploatare</i>	5.060.762	5.254.247	
<i>Ajustări privind provizioanele</i>	184.810	36.616	
<b>Rezultat operațional</b>	<b>5.205.719</b>	<b>7.891.197</b>	Nota 8
Venituri financiare	284.450	602.213	
Cheltuieli financiare	459.835	1.219.142	
<b>Rezultat financiar</b>	<b>(175.385)</b>	<b>(616.929)</b>	
<b>Venituri totale</b>	<b>36.277.433</b>	<b>46.515.629</b>	
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>31.247.099</b>	<b>39.241.361</b>	
<b>Rezultat înainte de impozitare</b>	<b>5.030.334</b>	<b>7.274.268</b>	
Impozitul pe profit curent	741.842	931.502	Nota 11
Impozitul pe profit amânat	(42.952)	(44.845)	Nota 12
<b>Rezultat net aferent proprietarilor grupului</b>	<b>4.331.444</b>	<b>6.387.611</b>	
<i>Rezultat net atribuibil intereselor minoritare</i>	248.166	513.538	
<i>Rezultat net total</i>	4.579.610	6.901.149	
<b>Alte elemente ale Rezultatului Global care nu vor fi reclasificate in Contul de Profit si Pierdere</b>			
Rezultat din reevaluare atribuibil proprietarilor	-8.497	(8.498)	
Impozit amânat pt alte elem. ale rez. global atribuibil proprietarilor	-1.359	(1.360)	
<b>Alte elemente de rezultat global atribuibil proprietarilor</b>	<b>-9.856</b>	<b>(9.858)</b>	
<i>Alte elemente de rezultat global atribuibil int. minoritare</i>	-1.080	(1.080)	
<i>Total alte elemente aferente rezultatului global</i>	-10.936	(10.938)	
<b>Rezultat global atribuibil proprietarilor</b>	<b>4.321.588</b>	<b>6.377.753</b>	
<i>Rezultat global atribuibil intereselor minoritare</i>	247.086	512.458	
<i>Total rezultat global</i>	4.568.674	6.890.211	
Nr. părți sociale / acțiuni	10.000.000	10.000.000	
<b>Rezultat pe acțiune de bază și diluat exprimat în RON/acțiune</b>	<b>0,46</b>	<b>0,69</b>	

### III. SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

/ RON /

SCMCP (RON)	Capital Social	Rezerve legale si alte rezerve	Rezerve din reevaluare	Rezultat reportat	Acțiuni proprii	Rezultat legat de instrumente de capital proprii	Capital atribuibil proprietarilor	Interese minoritare	Total capitaluri si rezerve
<b>la 31.12.2021</b>	<b>2.706.342</b>	<b>700.998</b>	<b>920.455</b>	<b>25.172.408</b>	<b>180.000</b>	<b>(200.000)</b>	<b>29.120.203</b>	<b>2.441.819</b>	<b>31.562.022</b>
Profit an curent	-	-	-	6.387.611	-	-	6.387.611	513.538	<b>6.901.149</b>
Impozit amânat	-	-	-	(1.360)	-	-	(1.360)	(149)	<b>(1.509)</b>
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	(8.498)	-	-	-	(8.498)	(931)	<b>(9.429)</b>
<b>Total rezultat global</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(8.498)</b>	<b>6.386.251</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.377.753</b>	<b>512.458</b>	<b>6.890.211</b>
Repartizări dividende	-	-	-	(2.000.921)	-	-	(2.000.921)	-	<b>(2.000.921)</b>
Modificare Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Profit / Pierderi din ICP	-	-	-	(200.000)	(147.450)	200.000	147.450	-	<b>147.450</b>
Surplus de reevaluare	-	-	-	8.499	-	-	8.499	-	<b>8.499</b>
Alte modificări	-	(9.253)	(1)	4.365	-	-	(4.889)	(347.898)	<b>(352.787)</b>
<b>la 31.12.2022</b>	<b>2.706.342</b>	<b>691.745</b>	<b>911.956</b>	<b>29.370.602</b>	<b>32.550</b>	<b>-</b>	<b>33.648.095</b>	<b>2.606.379</b>	<b>36.254.474</b>

#### IV. SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE

Flux de trezorerie	Denumirea elementului	Consolidat	
		la 31.12.2021	la 31.12.2022
din activități de exploatare:	Încasări de la clienți	41.657.120	48.240.035
	Plăți către furnizori și angajați	33.572.660	46.334.974
	Dobânzi plătite	306.420	546.504
	Impozit pe profit plătit	485.296	575.376
	Încasări de la CAS	181.384	236.019
	<b>Trezorerie netă din activități de exploatare</b>	<b>7.474.128</b>	<b>1.019.200</b>
din activități de investiție	Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	200.000	135.402
	Plăți pt achiziționarea de obligațiuni și titluri de plasament	-	1.500.011
	Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	105.422	830.630
	Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	4.000	364.084
	Dobânzi încasate	44	15
	Dividende încasate	57.533	350.000
<b>Trezorerie netă din activități de investiție</b>	<b>-243.845</b>	<b>-1.751.944</b>	
din activități de finanțare	Încasări din emisiunea de acțiuni	-	-
	Încasări nete din împrumuturi pe termen scurt	29.723.726	41.446.508
	Încasări din împrumuturi pe termen lung	-	13.889.175
	Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	57.799	21.688
	Plăți nete din împrumuturi	29.057.586	57.579.311
	Dividende plătite	1.120.038	2.701.842
<b>Trezorerie netă din activități de finanțare</b>	<b>-511.697</b>	<b>-4.967.158</b>	
creștere și solduri	Creșterea netă a trezoreriei și echivalențelor de trezorerie	6.718.586	-5.699.902
	Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar	7.131.371	13.849.957
	<b>Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar</b>	<b>13.849.957</b>	<b>8.150.055</b>

## V. NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

### NOTA 1. PRINCIPALE POLITICI CONTABILE

#### 1.1 Declarația de conformitate

Situațiile financiare prezentate au fost elaborate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS") adoptate de Uniunea Europeană.

Standardele care nu au fost încă adoptate de Uniunea Europeană sau care au fost adoptate, dar nu au intrat încă în vigoare nu au un impact semnificativ asupra situațiilor financiare prezentate ale Grupului.

#### 1.2 Informații generale

##### a) Entitatea care raportează

Societatea Aages SA s-a înființată în anul 1991 ca societate cu răspundere limitată și a fost înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J26/577/1991, deținând codul unic de înregistrare 1196550. Sediul social este în Sângeorgiu de Mureș, str. Agricultorilor nr. 16.

Principalul obiect de activitate al societății îl reprezintă fabricarea motoarelor, generatoarelor și transformatoarelor electrice - cod CAEN 2711.

La data bilanțului capitalul social subscris este de 2.000.000 RON, format din 10.000.000 acțiuni cu o valoare nominală de 0,2 RON fiecare. Structura acțiunilor este prezentat în Nota 6.1.

La sfârșitul exercițiului financiar încheiat societatea mamă, S.C. Aages SA deține direct filiala S.C. Electroterm SRL, formând astfel Grupul Aages. Cota de participare în această filială este de 50%.

Societatea Electroterm SRL s-a înființat în anul 1991 ca societate cu răspundere limitată și a fost înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J26/2168/1991, deținând codul unic de înregistrare 1196615. Sediul social este în Sângeorgiu de Mureș, str. Agricultorilor nr. 16E.

Principalul obiect de activitate al societății îl reprezintă fabricarea motoarelor, generatoarelor și transformatoarelor electrice - cod CAEN 2711.

În anul 2016, pe baza hotărârii AGA cu nr. 005-2016/07.10.2016 Societatea Aages SRL s-a transformat în societate de acțiuni și a majorat capitalul social de la suma de 460.000 RON la suma de 2.000.000 RON.

Data de 19.06.2017 a însemnat listarea societății Aages SA la Bursa de Valori București. La această dată acțiunile companiei au fost admise la tranzacționare pe piața reglementată la vedere administrată de BVB, categoria Standard, având simbolul de tranzacționare "AAG". Listarea societății a fost realizată prin oferta publică inițiată de SSIF GOLDRING SA, membru al Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, prin vânzarea unui număr de 1.500.000 acțiuni, deținute de acționarii vânzători.

##### b) Bazele întocmirii situațiilor financiare

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Situațiile financiare cuprind:

1. Situația poziției financiare
2. Situația veniturilor și cheltuielilor
3. Situația modificărilor în capitalurile proprii
4. Situația fluxurilor de trezorerie
5. Politici contabile semnificative și note explicative la situațiile financiare trimestriale.

Aceste situații financiare sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile prevăzute de IFRS.

Societatea are obligația să întocmească situații financiare semestriale individuale și consolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană (IFRS) pentru exercițiul financiar curent, care vor fi publicate în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.

Situațiile financiare au fost pregătite pe baza principiului continuității activității. Situațiile financiare sunt pregătite pe baza evidențelor contabile statutare ținute în conformitate cu principiile contabile românești, ajustate pentru tranziția la IFRS așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană.

#### **Bazele consolidării:**

Situațiile financiare consolidate încorporează situațiile financiare ale societății Ages SA și Electroterm SRL. Toate tranzacțiile în cadrul Grupului, soldurile, veniturile și cheltuielile sunt eliminate complet din consolidare.

Interesele minoritare în activele nete ale filialei sunt identificate separat de capitalul propriu al Grupului.

#### **c) Moneda de raportare**

Situațiile financiare au fost întocmite și exprimate în RON.

#### **d) Moneda funcțională**

Moneda funcțională este moneda locală a entității, adică RON.

#### **e) Determinarea valorii juste**

În determinarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii, Grupul folosește date observabile pe piață, în măsura în care este posibil. Valorile juste sunt clasificate în cadrul diferitelor niveluri ale ierarhiei valorilor juste pe baza datelor de intrare folosite în tehnicile de evaluare, după cum urmează:

- Nivelul 1: prețuri cotate (neajustate) pe piețe active pentru active și datorii identice;
- Nivelul 2: date de intrare, altele decât prețurile cotate incluse în Nivelul 1, care sunt observabile pentru un active sau datorie, fie flux (ex. prețuri), fie indirect (derivate din prețuri);
- Nivelul 3: date de intrare pentru un active sau datorie care nu au la bază date observabile pe piață (date de intrare neobservabile).

Grupul recunoaște transferurile între nivelurile ierarhiei valorii juste la sfârșitul perioadei de raportare în care a apărut o modificare.

Dacă valoarea contabilă reprezintă o aproximare rezonabilă a valorii juste, atunci activele și datoriile financiare nu sunt evaluate la valoarea justă.

#### **f) Tranzacții în moneda străină**

Tranzacțiile Grupului în moneda străină sunt înregistrate prin respectarea prevederilor IAS 21. Cursurile de schimb utilizate sunt cele comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor, incluse în Nota 13. Soldurile în moneda străină sunt convertite în RON la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilanțului. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

### **1.3 Politici și metode contabile semnificative**

În procesul de aplicare al politicilor contabile ale Societății, conducerea nu a făcut ipoteze semnificative în afară de cele care implică estimări ale ajustărilor pentru creanțe care au efect semnificativ asupra valorilor din situațiile financiare. Politicile contabile sunt aplicate în mod consecvent asupra tuturor perioadelor prezentate în situațiile financiare întocmite în conformitate cu IFRS.

#### **(a) Imobilizări corporale**

##### *(i) Active proprii*

Activele imobilizate sunt prezentate respectând prevederile IAS 16 la cost mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare. Excepție fac terenurile și clădirile pentru care se folosesc metoda bazată pe reevaluare. În acest ultim caz, ori de câte ori se constată o diferență de valoare semnificativă între valoarea contabilă a imobilizărilor corporale și valoarea lor justă se procedează la reevaluarea acestora.



*(ii) Active achiziționate în leasing*

Contracte de leasing financiar

Contractele de leasing în care Societatea își asumă totalitatea riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt clasificate ca leasing financiar. Mijloacele fixe achiziționate prin leasing financiar sunt prezentate la minimum dintre valoarea de piață și valoarea actualizată a plăților viitoare, mai puțin deprecierea acumulată și deprecierea de valoare. Plățile de leasing sunt înregistrate în conformitate cu IFRS 16 Leasing.

*(iii) Cheltuielile ulterioare de întreținere și reparații*

Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada rămasă de amortizare a respectivului mijloc fix.

*(iv) Amortizarea*

Imobilizările corporale sunt amortizate în concordanță cu IAS 16, folosind două metode: metoda reevaluării pentru terenurile și construcțiile și metoda costului pentru celelalte imobilizări. Amortizarea începe cu luna următoare datei achiziției sau data punerii în funcțiune, după caz, folosind duratele de viață preconizată de folosire. Imobilizările în curs și terenurile nu se amortizează.

Duratele de amortizare folosite sunt următoarele:

- Clădiri și construcții 15-50 ani
- Echipamente și utilaje 3-5 ani
- Mijloace de transport 4-6 ani
- Mobilier și echipament de birou 5-9 ani

Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe durata de viață preconizată de folosire.

*(v) Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale*

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultată dintr-o asemenea operațiune este inclusă în contul de profit și pierdere curent.

*(vi) Active vândute și închiriate în regim de leasing*

Tranzacția de vânzare și de închiriere a aceluiași activ printr-un contract de leasing financiar este tratată ca tranzacție de finanțare și activul este menținut în patrimoniu.

**(b) Imobilizări necorporale**

Imobilizările necorporale achiziționate de Grup sunt prezentate în situațiile financiare, conform prevederilor IAS 38 Imobilizări necorporale, folosind metoda cost mai puțin și pierderile de valoare (a se vedea politica contabilă, "Deprecierea activelor").

Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe perioadele de viață estimate ale imobilizărilor necorporale.

Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate de societate este reprezentată de programe informatice dedicate. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioadă de 1 ani cu excepție programului de gestiune care se amortizează în 3 ani.

**(c) Investițiile imobiliare**

Conform IAS 40 investițiile imobiliare sunt acele proprietăți imobiliare care sunt deținute pentru a obține venituri din chirie sau pentru creșterea valorii capitalului și nu pentru a fi utilizate pentru producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative și nici pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității. Investițiile

imobiliare sunt evaluate la valoarea justă și nu se amortizează! Valoarea justă se stabilește la sfârșitul fiecărei exercițiu financiar, iar diferențele de evaluare se trec direct pe cheltuielile sau veniturile exercițiului financiar.

#### **(d) Stocuri**

Stocurile sunt prezentate conform prevederilor IAS 2 Stocuri. Recunoașterea lor se face la valoarea minimă dintre cost și valoarea netă realizabilă.

Valoarea netă realizabilă reprezintă prețul de vânzare estimat a se obține în condițiile desfășurării normale a activității mai puțin costurile aferente vânzării.

Costul stocurilor se bazează pe principiul First in First Out (FIFO). Costul produselor finite și în curs de execuție include materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirecte aferente. Acolo unde este necesar, se fac ajustări pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

#### **(e) Creanțe comerciale și alte creanțe**

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea nominală mai puțin ajustarea pentru deprecierea acestor creanțe. Ajustarea pentru deprecierea creanțelor comerciale este constituit în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale. Se aplică prevederile IAS 36 Deprecierea Activelor. Pentru toate creanțele aferente clienților care sunt considerate incerte se calculează și se înregistrează în evidențele contabile ajustări de 100% asupra valorii creanțelor respective.

#### **(f) Numerar și echivalente de numerar**

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, investiții financiare pe termen scurt cu scadență mai mică decât 3 luni, alte valori și net de descoperi de cont în bilanț. Descoperirea de cont este prezentată la datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an - sume datorate instituțiilor de credit.

#### **(g) Deprecierea activelor**

Imobilizările corporale și alte active pe termen lung sunt revizuite conform prevederilor IAS 36 Deprecierea Activelor, pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată. Pierderea din depreciere este reprezentată de diferența între valoarea contabilă și valoarea de recuperare. Activele sunt contabilizate la o valoare mai mică sau egală cu valoarea lor recuperabilă.

#### **(h) Dividende**

Dividendele sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor.

#### **(i) Împrumuturi**

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la suma primită, net de costurile de tranzacționare. Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" și inclusă împreună cu dobânda cumulată la data bilanțului contabil în "Sume datorate instituțiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

#### **(j) Furnizori și alte datorii**

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

#### **(k) Datorii aferente contractelor de leasing**

*Contracte de leasing financiar*

Conform IFRS 16 Leasing, contractele de leasing sunt un acord prin care locatorul cedează locatarului, în schimbul unei plăți sau serii de plăți dreptul de a utiliza un activ pentru o perioadă stabilită de timp. Operațiunea de leasing prin care Societatea își asumă în mare măsură toate riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra unui activ sunt

clasificate ca și contracte de leasing financiar. Leasingurile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Fiecare plată este împărțită între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen scurt sau lung. Elementul de dobândă este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele definite în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata preconizată de utilizare a acestora.

#### **(l) Recunoașterea veniturilor**

Se aplică prevederile IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții. Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate. Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Societatea a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor, care, de regulă, este momentul livrării. Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe baza stadiului de finalizare, procentual din veniturile totale aferente contractului de prestări servicii, procentul fiind determinat prin referință cu raportul dintre totalul serviciilor care trebuie prestate și serviciile prestate până la data bilanțului. Veniturile din redevențe sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajament în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente. Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

#### **(m) Rezultatul financiar**

Rezultatul financiar include cheltuielile/veniturile din diferențe de curs valutar, dobânda de plată pentru credite sau alte împrumuturi, cât și dobânda de primit pentru conturi curente la bancă. Principiul separării exercițiilor financiare este respectat pentru recunoașterea acestor tipuri de cheltuieli și venituri.

#### **(n) Impozitul pe profit**

Grupul a înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform legislației românești relevante. Impozitul amânat se calculează în concordanță cu prevederile IAS 12 Impozitul pe profit.

#### **(o) Estimări**

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS cere conducerii Grupului să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor, datoriilor și capitalurilor proprii prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate ca aceste estimări sunt făcute de către conducerea Societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

#### **(p) Pensii și alte beneficii ulterioare pensionarii**

În cursul desfășurării normale a activității, Grupul plătește statului taxele aferente salariilor săi. Toți angajații societății sunt membri ai Fondului Român de Pensii. Politica Grupului include o altă schemă de pensionare, persoanele angajate cu vârsta peste 45 de ani (25 de persoane) beneficiază de pensie suplimentară privată. Totodată, Grupul nu este obligat să ofere alte beneficii angajaților săi la data pensionării.

#### **(q) Cifra de afaceri**

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete de TVA și rabaturi comerciale, pentru bunuri livrate sau servicii prestate terților.

#### **(r) Cheltuieli de exploatare**

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

## NOTA 2. ACTIVE PE TERMEN LUNG

Valori consolidate	Valori brute				Amortizare				Valoare neta	
	Sold inițial	Intrat	Ieșit	Sold final	Sold inițial	Intrat	Ieșit	Sold final	Sold inițial	Sold final
<b>I. Imobilizări necorporale<sup>1</sup></b>	<b>500.237</b>	<b>56</b>	<b>-</b>	<b>500.293</b>	<b>362.590</b>	<b>16.732</b>	<b>-</b>	<b>379.322</b>	<b>137.647</b>	<b>120.971</b>
1. Cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Concesiuni, licențe și alte imob. necorp.	384.779	56	-	384.835	362.590	16.732	-	379.322	22.189	5.513
3. Fond comercial	115.458	-	-	115.458	-	-	-	-	115.458	115.458
4. Avansuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>II. Imobilizări corporale</b>	<b>19.144.402</b>	<b>985.474</b>	<b>637.356</b>	<b>19.492.520</b>	<b>4.715.095</b>	<b>845.280</b>	<b>353.839</b>	<b>5.206.536</b>	<b>14.429.307</b>	<b>14.285.984</b>
1. Terenuri și amenajări de terenuri <sup>2</sup>	2.403.945	397.994	-	2.801.939	13.002	3.039	-	16.041	2.390.943	2.785.898
2. Construcții <sup>3</sup>	9.370.586	-	-	9.370.586	246.366	76.033	-	322.399	9.124.220	9.048.187
3. Instalații tehnice și mașini <sup>4</sup>	6.653.943	316.662	588.040	6.382.565	4.391.979	758.227	353.839	4.796.367	2.261.964	1.586.198
4. Alte instalații, utilaje, mobilier	115.819	-	-	115.819	63.748	7.981	-	71.729	52.071	44.090
5. Investiții imobiliare <sup>5</sup>	600.109	-	-	600.109	-	-	-	-	600.109	600.109
6. Imobilizări corporale în curs de execuție	-	259.360	37.858	221.502	-	-	-	-	-	221.502
7. Investiții imobiliare în curs de execuție	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Avans acordat pentru imobilizări corporale	-	11.458	11.458	-	-	-	-	-	-	-
<b>III. Active biologice productive</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Imobilizări financiare</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1. Alte titluri imobilizate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Alte împrumuturi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>A. ACTIVE PE TERMEN LUNG</b>	<b>19.644.639</b>	<b>985.530</b>	<b>637.356</b>	<b>19.992.813</b>	<b>5.077.685</b>	<b>862.012</b>	<b>353.839</b>	<b>5.585.858</b>	<b>14.566.954</b>	<b>14.406.955</b>

<sup>(1)</sup> Grupul deține imobilizări necorporale constând în programe informatice necesare în producție, cum ar fi pentru proiectare mecanică, electrică etc. Fondul comercial - rezultat din procedurile de consolidare - reprezintă diferența dintre valoarea participațiilor înregistrate la societatea mamă Aages în filiala Electroterm și valoarea părților sociale ale societății mamă Aages evidențiate în capitalurile sociale ale societății fiice Electroterm.

<sup>(2)</sup> Terenuri și amenajări de terenuri: valoare brută 2.801.939 RON, din care:

- un teren intravilan cu suprafață totală de 5.077 mp situat în localitatea Sângeorgiu de Mureș, strada Agricultorilor, nr. 16, CF 51411, număr CF vechi 4665/N nr. cadastral 51411,
- un teren intravilan cu suprafață totală de 2.707 mp situat în localitatea Sângeorgiu de Mureș, strada Agricultorilor nr. 16E, număr CF 5442/N, nr. cadastral 51592, în proprietatea societății Electroterm SRL,

- c. cotă parte dintr-un teren intravilan în suprafață de 4.278 mp din totalul de 5.134 mp situat în localitatea Sângeorgiu de Mureș, strada Agricultorilor, număr CF vechi 5647/N, nr. cadastral 1174, în proprietatea societății Ages SRL și Electroterm SRL.
- d. cotă parte dintr-un teren intravilan în suprafață de 750 mp din totalul de 900 mp situat în localitatea Sângeorgiu de Mureș, număr CF vechi 5648/N, nr. cadastral 1175, în proprietatea societății Ages SA și Electroterm SRL.
- e. cotă parte dintr-un teren intravilan în suprafață de 532 mp din totalul de 798 mp situat în localitatea Sângeorgiu de Mureș, strada Agricultorilor nr.16E, număr CF vechi 2950/N, nr. cadastral 84/4.
- f. amenajare teren - parcare 62.654 RON.
- g. amenajare teren - platformă exterioră 26.178 RON.
- h. Teren arabil intravilan 6.166 mp, nr. cadastral 53020 situat în localitatea Sângeorgiu de Mureș, strada Agricultorilor, nr. 16
- i. Teren arabil intravilan 788 mp, nr. cadastral 56156 situat în localitatea Sângeorgiu de Mureș, în valoare de 175.437 RON,
- j. Teren arabil intravilan 788 mp, nr. cadastral 56158 situat în localitatea Sângeorgiu de Mureș in valoare de 222.557 RON.

(3) Construcții: valoare brută 9.370.586 RON, din care:

- a. Hala de producție nr. I situat în localitatea Sângeorgiu Mureș, strada Agricultorilor nr.16 în valoare de 1.514.446 RON;
- b. Hala de producție nr. II situat în localitatea Sângeorgiu Mureș, strada Agricultorilor nr.16 în valoare de 3.412.648 RON;
- c. Hală industrială situat în localitatea Sângeorgiu Mureș, strada Agricultorilor nr.16E în valoare de 984.670 RON.
- d. Hală de producție situat în localitatea Sângeorgiu Mureș, strada Agricultorilor nr.16E în valoare de 400.366 RON.
- e. Hală de producție nr. III, situat în Sângeorgiu de Mureș, str. Agricultorilor, în valoare totală de 3.036.353 RON, s-a pus în funcțiune în cursul anului 2020.
- f. Construcție ușoară, Spațiu depozitare ATES, situat în Sângeorgiu de Mureș, str. Agricultorilor, în valoare totală de 22.104 RON

Următoarele imobilizări corporale au fost ipotecate în favoarea **BRD – Groupe Societe Generale SA** pentru garantarea unui contract cadru de credit sub forma unui plafon global de finanțare multi-company, multioption și multicurrency (A se vedea Nota 4, Datorii):

- a. Teren în suprafața totală de 5.077 mp edificat cu construcții Cabina portar, Hala industrială de producție, situat în Sângeorgiu de Mureș str. Agricultorilor nr.16, județul Mureș, înregistrată în CF 51411/Sg.de Mureș, proprietar SC Ages SA.
- b. Drum de acces în suprafața de 798 mp situat în Sângeorgiu de Mureș. str. Agricultorilor. CF nr. 2950/N/Sg. de Mureș, sub număr cadastral 84/4, proprietatea Ages SA, Ages HTC SRL, Electroterm SRL, fiecare pentru o cotă de 1/3 din teren.
- c. Teren în suprafața de 5.223 mp și construcție viitoare, înscrise în CF 50847/Sângeorgiu de Mureș, proprietatea AAGES SA.
- d. Teren în suprafața de 900 mp și construcție viitoare, înscrise în CF 50899/Sângeorgiu de Mureș (drum de acces pentru construcția viitoare), proprietatea AAGES SA.

(4) În cursul exercițiului financiar au fost achiziționate instalații tehnice și mașini în valoare de 316.662 lei printre care cele mai semnificative: Aparat de sudură, Mașină de rectificat, Camera termografică, Transpaletă cu catarg, și au fost vândute / casate unele vechi în valoare de 588.040 RON

(5) Investițiile imobiliare în valoare de 600.109 RON sunt acele imobilizări care nu sunt folosite de societate în activitatea de producție sau administrativă ci sunt folosite pentru a obține venituri din chirii și pentru creșterea valorii capitalului. Societatea a ales modelul bazat pe valoarea justă. Valorile au fost determinate în urma unei evaluări efectuate la 31 decembrie 2016. În această categorie se încadrează:

- a. un teren intravilan cu suprafață totală de 250 mp situat în localitatea Tg. Mureș, strada Borsos Tamás nr. 27, număr CF 129391, Tg. Mureș, număr cadastral 29391: 140.355 RON

- b. un imobil situat în localitatea Tg. Mureș str. Borsos Tamás nr.27 în valoare de 163.899 RON;
- c. un teren cu suprafață totală de 2.958 mp situat în localitatea Câmpul Cetății, număr CF vechi 1962, nr. cadastral 50085, număr topo 2980 1/6 1/7, 2980/1/8: 65.846 RON
- d. 2 case de vacanță situate în localitatea Câmpul Cetății în valoare de 230.009 RON;

Din investițiile imobiliare de mai sus investițiile din localitatea Câmpul Cetății nu sunt închiriate iar cele aflate pe str. Borsos din Tg. Mureș au fost cele generatoare de venituri din chirii, valoarea acestor venituri fiind următoarele:

- în anul 2021: 4.157 RON
- în anul 2022: 15.208 RON

Dacă terenurile și amenajările de teren, construcțiile și investițiile imobiliare ar fi fost înregistrate conform modelului bazat pe cost, valoarea contabilă netă care ar fi fost recunoscută s-ar cifra la următoarele sume:

Valori la cost istoric	Valoare neta rămasă 2021	Valoare neta rămasă 2022
Terenuri și amenajări de terenuri	583.251	579.335
Construcții	7.218.946	6.823.208
Investiții imobiliare	274.427	274.427
<b>Total:</b>	<b>8.076.624</b>	<b>7.676.970</b>

Amortizarea imobilizărilor corporale se realizează folosind metoda de amortizare liniară. Valoarea amortizabilă se obține aplicând următoarele modele de evaluare după recunoaștere:

- Model de reevaluare conform IAS 16: pentru clădiri și terenuri
- Model bazat pe valoarea justă conform IAS 40: pentru investiții imobiliare
- Model bazat pe cost conform IAS 16: pentru restul imobilizărilor corporale

### Evaluarea valorii juste

Tablelul următor prezintă metodele de evaluare utilizate la determinarea valorilor juste (**Nivelul 3**) pentru reevaluarea terenurilor și clădirilor, precum și datele de intrare neobservabile semnificative utilizate. Ultima reevaluare a fost efectuată la 31.12.2016.

Categoria	Metoda de evaluare	Date de intrare neobservabile semnificative	Corelația dintre datele principale de intrare neobservabile și evaluarea valorii juste
Terenuri	Abordarea prin comparație directă		
	Valoarea justă este estimată pe baza prețului pe metru pătrat pentru terenuri având caracteristici similare	localizarea, suprafața	valoarea justă ar crește/ ar scădea în funcție de datele de intrare neobservabile semnificative
Clădiri	Abordare prin comparație directă și metoda prin venit cu tehnica fluxurilor de numerar actualizate (DCF)		
	Are la bază prețul de vânzare pe metru pătrat pentru clădiri având caracteristic similar. Modelul de evaluare bazat pe metoda DCF estimează valoarea prezentă a fluxurilor nete de numerar care vor fi generate de o clădire din închiriere, ținând cont de rata de ocupare și cheltuieli aferente proprietarului.	rata de ocupare, localizare, suprafață, cheltuielile aferente imobilului, chiria	valoarea justă ar crește/ ar scădea în funcție de datele de intrare neobservabile semnificative

## NOTA 3. ACTIVE CIRCULANTE

### 3.1 Stocuri

La sfârșitul perioadei analizate stocurile societății sunt compuse din (RON):

Categorie stoc	la	la
	31.12.2021	31.12.2022
1. Materii prime	6.861.720	7.744.633
2. Materiale consumabile	79.193	73.118
3. Obiecte de inventar si alte materiale consumabile	1.395	1.437
4. Active imobilizate deținute în vederea vânzării	-	-
5. Producția în curs de execuție	4.939.249	10.621.799
6. Semifabricate	561.614	765.258
7. Produse finite	-	-
8. Produse reziduale	-	-
9. Mărfuri, ambalaje, animale	1.140	1.349
10. Avansuri pentru stocuri	52.624	124.986
<b>Total stocuri</b>	<b>12.496.935</b>	<b>19.332.580</b>

Materiile prime sunt folosite în procesul de producție și se compun din moduli tranzistori, turn de răcire, plăci electronice, condensatori, tablă cupru, ventilator și altele.

La materialele consumabile sunt raportate combustibilul existent în rezervorul autoturismelor

S-au achiziționat obiecte de inventar, constând din aparate de măsurat, freze, echipamente de protecție, burghie, clești etc.

Producția în curs de execuție reprezintă producția nefinalizată la sfârșitul anului, cum ar fi: sursă alimentare, instalație de călire, convertizor, instalație de călire și instalații de topire prin inducție etc.

Semifabricatele reprezintă diferite piese obținute în procesul de producție cum sunt: plăci electronice, bobină, stand de testare, contactor, senzor etc

Mărfuri, ambalaje, animale reprezintă câini de pază și diferite ambalaje.

Avansurile pentru stocuri reprezintă sume achitate pentru furnizori debitori legate de stocuri.

Asupra stocurilor de materii prime, materiale auxiliare, produse în curs de execuție, semifabricate și mărfuri prezente și viitoare aflate și care se vor afla în orice moment pe durata ipotecii în proprietatea Aages a fost constituită ipotecă mobilă necondiționată în favoarea **BRD – Groupe Societe Generale SA** pentru garantarea unui contract cadru de credit sub forma unui plafon global de finanțare multi-company, multioption și multicurrency (A se vedea Nota 4, Datorii).

Stocurile vechi și fără mișcare au fost ajustate cu 2% din valoarea acestora cu sumă de 148.426 RON

### 3.2 Creanțe comerciale și similare

Categorie creanțe	la	Termen de lichidare	
	31.12.2022	Sub 1 an	Peste 1 an
1. Creanțe comerciale	7.792.934	7.792.934	-
~ Clienți si clienți incerti, efecte, facturi de intocmit <sup>1</sup>	9.102.739	9.102.739	-
~ Ajustări pt. deprecierea clienților incerti <sup>2</sup>	1.309.805	1.309.805	-
2. Avansuri platite <sup>3</sup>	25.936	25.936	-

3. Sume de încasat de la entitățile asociate și controlate în comun	-	-	-
4. Alte creanțe, din care	874.917	874.917	-
~ Debitori diverși <sup>4</sup>	64.813	64.813	-
~ Creanțe cu impozitul amanat <sup>5</sup>	360.780	360.780	-
~ Alte creanțe față de stat și instituțiile statului <sup>6</sup>	449.324	449.324	-
~ Alte creanțe <sup>7</sup>	-	-	-
<b>Total creanțe</b>	<b>8.693.787</b>	<b>8.693.787</b>	<b>-</b>

<sup>1</sup>Valoarea totală a creanțelor de la clienți se poate împărți după tip și proveniență astfel:

Tipul creanțelor clienți (RON)	Consolidat		
	Intern	Extern	Total
Clienți și facturi de întocmit	2.476.536	5.316.398	7.792.934
Clienți incerți	34.280	1.275.525	1.309.805
<b>Total</b>	<b>2.510.816</b>	<b>6.591.923</b>	<b>9.102.739</b>

<sup>2</sup>Ajustările pentru deprecierea creanțelor clienți au fost create conform politicii contabile ale societății.

Situația creanțelor restante pe vechime și a ajustărilor se poate prezenta în felul următor:

Vechimea creanțelor clienți (RON)	Consolidat		
	Valori brute	Ajustare	Valori nete
sub 30 de zile	6.626.239	-	6.626.239
31 – 120 de zile	1.032.910	-	1.032.910
121 – 365 de zile	102.999	-	102.999
Peste 365 de zile	1.340.591	1.309.805	30.786
<b>Total</b>	<b>9.102.739</b>	<b>1.309.805</b>	<b>7.792.934</b>

Creanțele comerciale prezentate mai sus includ sumele care sunt neîncasate la sfârșitul perioadei de raportare, inclusiv cele pentru care Grupul nu recunoscuse o ajustare de valoare deoarece aceste creanțe privesc clienți pentru care nu există un istoric recent al nerecuperabilității. Grupul a constituit ajustări de depreciere pentru creanțele pentru care există indicii de depreciere pe baza istoricului. Astfel, Conducerea Grupului și a Societății consideră că nu sunt necesare alte ajustări pentru deprecierea creanțelor îndoielnice decât cele care au fost înregistrate în situațiile financiare.

<sup>3</sup>Avansurile plătite reprezintă avansuri achitate pentru servicii prestate ce urmează să fie decontate în perioadele următoare.

<sup>4</sup>Debitori diverși reprezintă sume de recuperat de la Aages HTC SRL

<sup>5</sup>Informațiile legate de impozitul pe profit amânat sunt tratate în Nota 11

<sup>6</sup>Creanțele față de stat reprezintă totalitatea creanțelor de încasat în contul asigurărilor sociale de stat, TVA neexigibilă, subvenții și concedii medicale de recuperat de la FNUASS.

<sup>7</sup>Alte creanțe reprezintă sume reținute de banca BRD din contul societății rămase în curs de clarificare la data întocmirii situațiilor financiare.

Asupra creanțelor comerciale rezultate din contractele comerciale a fost creată ipotecă mobilă în favoarea **BRD – Groupe Societe Generale SA** pentru garantarea contractului cadru de credit în sumă de 15.000.000 RON. (A se vedea Nota 4, Datorii).



### 3.3. Depozite, certificate de trezorerie și obligațiuni

Grupul nu are în posesie certificate de trezorerie și nici obligațiuni, sumele prezentate în această categorie reprezintă depozitele bancare colaterale destinate pentru garantarea unor acorduri de creditare bancară, care sunt tratate ca depozite deținute până la scadența rambursării creditelor.

<b>Depozite bancare (RON)</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
Depozit colaterale	1.374.350	5.074.770
<b>Total</b>	<b>1.374.350</b>	<b>5.074.770</b>

Componența sumei la sfârșitul perioadei analizate este următoarea:

<b>Banca</b>	<b>Tip</b>	<b>Valoare valuta</b>	<b>Tip valuta</b>	<b>curs</b>	<b>Valoare RON</b>
BRD	Garanție linie de credit <sup>1</sup>	166.812	EUR	4,9474	825.287
BRD	Garanție linie de credit <sup>2</sup>	55.741	EUR	4,9474	275.772
BRD	Obligațiuni <sup>3</sup>	1.500.011	RON	1,0000	1.500.011
BRD	Depozit la termen <sup>4</sup>	500.000	EUR	4,9474	2.473.700
<b>Total</b>					<b>5.074.770</b>

<sup>1</sup>Garanție la linia de credit contractat la Banca BRD Tg. Mureș, în valoare de 164.000 EUR, plus dobânzile este aferentă contractului de credit cu nr. 23/28.01.2013, prelungit cu actul adițional nr. 11 din 15.02.2022 până la data de 18.02.2023. Depozitul la termen pe 30 de zile cu reînnoire automată s-a contractat cu o dobândă de 0.1%.

<sup>2</sup>Garanție la linia de credit contractat la Banca BRD Tg. Mureș în valoare de 54.000 EUR, plus dobânzile este aferentă contractului de credit nr. 23/28.01.2013, prelungit cu actul adițional nr. 8 din 15.02.2022 până la 18.02.2023. Depozitul la termen pe 90 de zile cu reînnoire automată s-a contractat cu o dobândă de 0,2%.

<sup>3</sup>Obligațiunile cumpărate de la BRD reprezintă investiții ale societății cu scadență 28.06.2023.

<sup>4</sup>Depozitul la termen (6 luni) deschis la BRD reprezintă investiții ale societății cu scadență 06.06.2023.

### 3.4. Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar la care se face referire în fluxurile de numerar cuprind: numerarul disponibil în casierie, conturi curente la bănci, depozite overnight și depozite pe termen scurt (între 1-3 luni) și alte valori, după cum urmează (în RON):

<b>Categorie numerar</b>	<b>la 31.12.2021</b>	<b>la 31.12.2022</b>
Conturi la bănci în RON	773.740	281.851
Conturi la bănci în devize	13.051.982	7.840.219
Casa în RON	24.235	27.979
Casa în valuta	-	6
Alte valori	-	-
<b>Total:</b>	<b>13.849.957</b>	<b>8.150.055</b>

Grupul Ages are conturi deschise la băncile BRD, Trezoreria Tg. Mureș, Banca Transilvania, sucursale din Tg Mureș.

Asupra tuturor conturilor bancare deschise la BRD, conform Contractului de ipotecă mobilă nr. 11686 din 28.01.2013, prelungit cu actul adițional nr. 11 din 15.02.2022 până la 18.02.2023 s-a constituit ipotecă mobilă, necesară pentru garantarea creditului bancar în valoare de 12.000.000 RON contractat cu Banca BRD.

Asupra conturilor bancare s-a creat ipotecă mobilă pentru garantarea creditelor în valoare de 1.000.000 RON contractate cu Banca Unicredit Țiriac. (Vezi Nota 4 Datorii)

## NOTA 4. DATORII

Categorie datorii	la 31.12.2022	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	Intre 1-5 ani	Peste 5 an
1. Sume datorate instituțiilor de credit <sup>1</sup>	8.764.506	7.499.404	1.265.102	-
2. Avansuri încasate în contul comenzilor <sup>2</sup>	7.092.282	7.092.282	-	-
3. Datorii comerciale <sup>3</sup>	944.486	944.486	-	-
- Datorii comerciale furnizori	856.170	856.170	-	-
- Furnizori facturi nesosite	88.316	88.316	-	-
4. Efecte de comerț de plată <sup>4</sup>	664.786	664.786	-	-
5. Sume datorate entităților asociate și controlate în comun	-	-	-	-
6. Alte datorii pe termen scurt	1.210.636	1.210.636	-	-
- Alte împrumuturi și datorii asimilate <sup>5</sup>	1.852	1.852	-	-
- Datorii față de personal <sup>6</sup>	499.605	499.605	-	-
- Datorii legate de BASS și BS <sup>7</sup>	676.429	676.429	-	-
- Impozit pe profit curent / amanat <sup>8</sup>	31.996	31.996	-	-
- Creditori diverși și alte datorii	754	754	-	-
<b>Total datorii</b>	<b>18.676.696</b>	<b>17.411.594</b>	<b>1.265.102</b>	<b>-</b>

(1) Sume datorate instituțiilor de credit se compun din credite bancare și dobânzi datorate, neachitate până la sfârșitul perioadei analizate. Creditele nerambursate până la această dată au următoarea componență:

Sume datorate instituțiilor de credit	la	la
	31.12.2021	31.12.2022
<b>Împrumut pe termen scurt</b>	<b>5.802.450</b>	<b>7.499.404</b>
· Banca BRD Plafon Multioption, Multicompany <sup>(1.1)</sup> ,	5.258.159	6.955.190
· Banca BRD credit pentru investiții <sup>(1.2)</sup>	544.291	544.214
<b>Împrumut pe termen lung</b>	<b>3.771.078</b>	<b>1.265.102</b>
· Banca BRD credit pentru investiții <sup>(1.2)</sup>	771.078	226.755
· BCR Linie de credit pe termen lung <sup>(1.3)</sup>	3.000.000	1.038.347
<b>Total sume datorate instituțiilor de credit</b>	<b>9.573.528</b>	<b>8.764.506</b>

(1.1) Societatea a încheiat cu BRD – Groupe Societe Generale SA un contract cadru de credit în sumă de 15.000.000 RON sub forma unui plafon global de finanțare multicompany, multidevize (utilizabil în RON, EUR) cu nr. 23 din 28.01.2013 pentru 12 luni. Creditul a fost prelungit cu actul adițional nr. 22 din 15.02.2022 până la 18.02.2023. Valoarea totală a plafonului s-a acordat cu următoarele sub-limite, astfel:

- Linie de credit
- Plafon pentru emitere de scrisori de garanție bancară (SGB). Nu se emit SGB-uri cu valabilitate nelimitată, durata maximă nu poate depăși 24 luni. Tipurile de scrisori de garanție bancară sunt: participare la licitație, bună execuție, returnare avans, bună plată.
- Plafon pentru deschiderea de acreditive.

Destinațiile creditului acordat sunt:

- Finanțarea activității curente
- Garantarea/plata obligațiilor asumate prin contractele

Durata creditului este de un an.

Creditul acordat s-a garantat cu următoarele:

- a) ipotecă imobiliară instituită asupra imobilului Drum de acces în suprafața de 798 mp situat în Sângeorgiu de Mureș, str. Agricultorilor, CF nr.51559/Sângeorgiu de Mureș provenit din CF nr. 2950/N/Sg. de Mureș, sub număr cadastral 84/4, proprietatea Aages SA, Electroterm SRL, Aages HTC SRL, fiecare pentru o cotă de 1/3 din teren
- b) ipotecă imobiliară asupra imobilului - Teren în suprafața totală de 5.077 mp edificat cu construcții Cabina portar, Hala industrială de producție, situat în Sângeorgiu de Mureș str. Agricultorilor nr.16, județul Mureș, înregistrată în CF 51411/Sg.de Mureș, proprietar Aages SA.
- c) ipotecă mobilă asupra tuturor drepturilor, titlurilor, intereselor și beneficiilor cu privire la conturile bancare ale societăților Aages SA, conform act adițional nr. 11 din 20.02.2022 la contractul de ipoteca nr.11686 din 28.01.2013
- d) ipotecă mobilă asupra contului de depozit în valoare de 218.000 EUR, conform act adițional nr. 11 din 15.02.2023 la contractul de ipoteca nr.11710 din 28.01.2013.
- e) ipotecă mobilă asupra contului de depozit în valoare de 54.000 EUR, conform act adițional nr. 8 din 20.02.2020 la contractul de ipoteca nr. 65880 din 15.05.2013.
- f) ipotecă mobilă asupra stocurilor de marfă și produse conform actul adițional nr. 9 din 15.02.2022 la contractul de ipoteca nr. 65882 din data de 15.05.2013 pe stoc de marfa.
- g) ipotecă imobiliară asupra imobilului - Teren în suprafața totală de 5223 mp, situat în Sângeorgiu de Mureș str. Agricultorilor nr.16, județul Mureș având nr. cadastral 50847, înscris în CF nr.50847/Sg.de Mureș, proprietar Aages SA.
- h) ipotecă imobiliară asupra imobilului - Teren în suprafața totală de 900 mp, situat în Sângeorgiu de Mureș str. Agricultorilor nr.16, județul Mureș având nr. cadastral 50899, înscris în CF nr.50899/Sg.de Mureș, proprietar Aages SA.

(1.2) În data de 15.09.2021 s-a încheiat un contract de credit cu nr. 20210914757 cu Banca Comercială Română SA prin care se pune la dispoziția societății un plafon de tip linie de credit, care nu va depăși 3.000.000 RON, în scopul finanțării cheltuielilor destinate activității curente de tipul: cheltuieli de aprovizionare/prelucrare/desfacere; cheltuieli de executare lucrări și/sau prestare de servicii; cheltuieli de constituire/prelucrare/valorificare stocuri; cheltuieli de întreținere, reparații curente spații de lucruri/sedii; alte tipuri de cheltuieli necesare desfășurării activității curente; cheltuieli cu salarii și asimilate; cheltuieli cu chirii/utilități; plata impozitelor/taxe/contribuții/alte sume datorate bugetului general consolidat; alte costuri de operare. Societatea beneficiază de ajutor de stat prin Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii -SA-IFN, în temeiul Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.110/2017, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.282/2020, al schemei de ajutor de stat pentru susținerea activității IMM-urilor în contextul crizei economice generate de pandemia COVID-19, aprobată prin OUG nr.42/2020, și al Ordinului nr.1886/2020.

Durata creditului este de 3 ani (36luni), termenul de rambursare este 12.08.2024.

Dobânda creditului:

- Marja pentru linia de credit 1.7% pe an , pentru utilizări în RON.
- Rata de dobânda se calculează prin cumularea ratei de bază cu marja. Pentru linia de credit ROBOR 3 luni + marja pentru utilizări în RON.

Creditul este garantat prin:

- Garanție emisă de Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii , în numele și în contul Statului Român, în temeiul Contractului de garantare nr. OUG110\_104236 din data de 08.09.2021, în vederea garantării de către FNGCIMM a rambursării de împrumutat cu procentul de garantare de 80% din valoarea plafonului;
- Ipoteca legală asupra soldurilor ale tuturor conturilor deschise la BCR

În data de 16.03.2022 s-a încheiat un contract de credit cu nr. 20220311182 cu Banca Comercială Română SA prin care se pune la dispoziția societății un plafon de tip linie de credit, care nu va depăși 2.000.000 RON, în scopul finanțării cheltuielilor destinate activității curente de tipul: cheltuieli de aprovizionare/prelucrare/desfacere; cheltuieli de executare lucrări și/sau prestare de servicii; cheltuieli de constituire/prelucrare/valorificare stocuri; cheltuieli de întreținere, reparații curente spații de lucruri/sedii; alte tipuri de cheltuieli necesare desfășurării activității curente; cheltuieli cu salarii și asimilate; cheltuieli cu chirii/utilități; plata impozitelor/taxe/contribuții/alte sume datorate bugetului general consolidat; alte costuri de operare. Societatea beneficiază de ajutor de stat prin Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii -SA-IFN, în temeiul Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.110/2017, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.282/2020, al schemei de ajutor de stat pentru susținerea activității IMM-urilor în contextul crizei economice generate de pandemia COVID-19, aprobată prin OUG nr.42/2020, și al Ordinului nr.1886/2020.

Durata creditului este de 3 ani (36 luni), termenul de rambursare este de 02.03.2025.

Dobânda creditului:

- Marja pentru linia de credit 1.5% pe an , pentru utilizări în RON.
- Rata de dobânda se calculează prin cumularea ratei de bază cu marja. Pentru linia de credit ROBOR 3 luni + marja pentru utilizări în RON.

Creditul este garantat prin:

- Garanție emisă de Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii , în numele și în contul Statului Român, în temeiul Contractului de garantare nr. OUG110\_117893 din data de

09.03.2022, în vederea garantării de către FNGCIMM a rambursării de împrumutat cu procentul de garantare de 80% din valoarea plafonului;

- Ipoteca legala asupra soldurilor ale tuturor conturilor deschise la BCR

(1.3) În data de 28.08.2018 Societatea a încheiat un contract de credit cu nr.4262/9022/28.08.2018 pentru finanțarea proiectului reprezentat de: Construire hală de producție și racord utilități în Sângeorgiu de Mureș str. Agricultorilor nr. 16, județul Mureș, în valoare totală de 550.000 EURO, proporție de 80.7% din valoarea totală a proiectului (681.174 EUR), respectiv 95% din valoarea lucrărilor de construcții (582.274 EUR). Durata creditului este de 69 luni, termenul de rambursare este 25.05.2024. Valoarea totală a creditului la sfârșitul perioadei analizate a fost în sumă de 770.969 RON (155.833 EURO) din care 544.214 RON (110.000 EURO) se consideră împrumut pe termen scurt și 226.755 RON (45,824 EUR) este împrumut pe termen lung.

(2) Avansuri încasate în contul comenzilor reprezintă sume încasate de la beneficiarii societății, conform comenzilor ferme sau a contractelor încheiate.

(3) Valoarea datoriilor comerciale se compun din datorii comerciale furnizori, adică sume facturate, dar neachitate la data bilanțului și furnizori - facturi nesosite care conțin serviciile și cheltuielile aferente exercițiului financiar analizat, dar care vor fi facturate în exercițiul financiar următor.

(4) Efecte de comerț de plătit reprezintă bilete la ordin și cecuri ce vor fi achitate în cursul anului următor.

(5) Alte împrumuturi și datorii asimilate reprezintă finanțarea în sistem leasing financiar a unui autovehicul nou marca Dacia Dokker Laurate Blue dCi95 2020

(6) Datorii legate de personal reprezintă remunerațiile și ajutoarele materiale datorate aferente datei bilanțului.

(7) Datorii legate de BASS și BS reprezintă impozite și contribuțiile aferente remunerațiilor angajaților proprii precum și alte taxe.

(8) Impozitul pe profit curent și cel amânat sunt tratate în Nota 10 și Nota 11

## NOTA 5. CHELTUIELI ȘI VENITURI ÎN AVANS

- I. Cheltuielile în avans în sumă de 60.299 RON reprezintă sume (asigurări, taxe etc) înregistrate până la sfârșitul perioadei analizate, dar care vor fi integrate în cheltuielile lunii următoare.
- II. Veniturile în avans reprezintă valoarea subvențiilor pentru investiții nettransferate la venituri. Recunoașterea lor ca venituri se face lunar, corespunzător amortizării aferente imobilizărilor corporale achiziționate pe întreaga durată de viață, și are următoarea componență:

<b>Subvenții nerambursabile (RON)</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
POS CCE 348/3m/2011	188.446	156.616
POS CCE 4m/400753/2013	9.309	-
POS CCE 283/3m/21.07.2011	220.598	205.670
Electric Up ctr. 328/18.05.2022	-	185.060
<b>Total subvenții, din care:</b>	<b>418.353</b>	<b>547.346</b>
termen scurt	62.357	27.742
termen lung	355.996	519.604

## NOTA 6. PROVIZIOANE

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

La data bilanțului, valoarea unui provizion reprezintă cea mai bună estimare a cheltuielilor probabile sau, în cazul unei obligații, a sumei necesare pentru stingerea acesteia. Ca urmare, provizioanele nu pot depăși din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligației curente la data bilanțului.

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli reprezintă o garanție a responsabilităților managerilor privind consolidarea patrimoniului și totodată a bunului mers al firmei pe care o coordonează. Totodată, acestea reprezintă una

dintre măsurile de siguranță pe care le realizează agenții economici în vederea asigurării existenței unor informații reale în situațiile financiare.

Oricât de multă experiență ar avea un manager, fără un fundament sistematic al progresului economic și un control riguros constant, nu poate fi garantată o încredere privind fluxul informațional venit din exterior sau interior. Din acest motiv, managerii iau în considerare potențialele riscuri, care ar afecta continuitatea activității companiei.

În cursul exercițiului financiar curent Grupul prezintă următoarea situație a provizioanelor:

Tip provizion	Sold inițial la început an	Creșteri de valoare	Descreșteri de valoare	Sold final perioadă
Provizion concedii de odihna neefectuate	125.772	52.652	16.471	161.953
Provizion servicii audit	77.977	-	-	77.977
<b>Total</b>	<b>203.749</b>	<b>52.652</b>	<b>16.471</b>	<b>239.930</b>

## NOTA 7. CAPITAL ȘI REZERVE

### Conturile de capitaluri

Elemente de capital proprii	la 31.12.2021	la 31.12.2022
<b>I. Capital social</b>	2.706.342	2.706.342
- Capital social subscris	2.000.000	2.000.000
- Ajustări la inflație a capitalului social	706.342	706.342
<b>II. Rezerve din reevaluare</b>	920.455	911.956
- Rezerva din reevaluarea investițiilor imobiliare	-	-
- Rezerva din reevaluarea altor imobilizări	920.455	911.956
<b>III. Rezerve</b>	700.998	691.745
1. Rezerve legale	408.750	408.750
2. Alte rezerve	292.248	282.995
<b>IV. Acțiuni proprii</b>	180.000	32.550
<b>Câștiguri legate de instrumentele de capital proprii</b>	-	-
<b>Pierderi legate de instrumentele de capital proprii</b>	200.000	-
<b>V. Rezultat Reportat</b>	20.840.963	22.982.991
<b>VI. Rezultat curent</b>	4.331.444	6.387.611
<b>VII. Interese minoritare Capital Proprii</b>	2.441.819	2.606.379
<b>Total Capital Proprii</b>	<b>31.562.022</b>	<b>36.254.474</b>

### 7.1 Capital social subscris

Capital social (RON)	31.12.2021	Modificare in cursul anului	31.12.2022
Capital social subscris și vărsat	2.000.000	-	2.000.000
Ajustări ale capitalului social	706.342	-	706.342
<b>Sold la sfârșitul anului</b>	<b>2.706.342</b>	<b>-</b>	<b>2.706.342</b>

## Acționari

Structura acțiunilor la sfârșitul perioadei analizate este prezentată astfel:

<b>Denumire / tip acționar</b>	<b>Nr. acțiuni</b>	<b>Procent</b>
Aages Head Invest	5.499.000	54,99%
Persoane fizice	3.898.910	38,99%
Persoane juridice	602.090	6,02%
<b>Total:</b>	<b>10.000.000</b>	<b>100,00%</b>

## 7.2 Rezerve din reevaluare

<b>Rezerve din reevaluare (RON)</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
Sold la începutul anului	928.952	920.455
Creșteri	-	-
Interese minoritare	-	-
Transfer rezultat reportat	(8.497)	(8.499)
<b>Sold la sfârșitul perioadei</b>	<b>920.455</b>	<b>911.956</b>

## 7.3 Rezerve

<b>Rezerva legală (RON)</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
Sold la începutul anului	408.750	408.750
Majorare rezervă legală	-	-
Transfer interese minoritare	-	-
<b>Sold la sfârșitul perioadei</b>	<b>408.750</b>	<b>408.750</b>

Transferul de la rezultat curent (reportat) la rezerva legală s-a realizat din 5% din profiturile anuale înainte de impozitare.

<b>Alte rezerve (RON)</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
Sold la începutul anului	292.248	282.995
Transfer la interese minoritare	-	-
<b>Sold la sfârșitul perioadei</b>	<b>292.248</b>	<b>282.995</b>

## 7.4 Acțiuni proprii

În cursul anului 2021 Grupul a hotărât răscumpărarea de maximum 80.000 acțiuni în valoare maximă de 350.000 RON. Programul de răscumpărare s-a desfășurat în perioada 16.07.2021-08.04.2022 în vederea implementării unui sistem de remunerare a angajaților cheie care să asigure cointeresarea și fidelizarea acestora. Valoarea totală a acțiunilor răscumpărate s-a ridicat la 282.852,29 RON. La data de 27.04.2022, conform Hotărârii Adunării Generale s-a aprobat un alt program de răscumpărare de acțiuni. Consiliul de administrație al AAGES SA a hotărât răscumpărarea a unui număr de 90.000 acțiuni în valoare maximă de 450.000 RON. Programul de răscumpărare urmând să se desfășoare în perioada 30.05.2022-31.11.2023. La data bilanțului, este în curs de desfășurare acest program și au fost achiziționate 9.525 acțiuni.

## 7.5 Rezultat reportat și rezultat curent

La rezultatul reportat s-au înregistrat următoarele modificări:

<b>Valori consolidate ale modificării rezultatului reportat</b>	<b>la 31.12.2021</b>	<b>la 31.12.2022</b>
Sold inițial	22.097.325	25.172.408
Rezultat curent	4.331.444	6.387.611
Repartizări dividende	(1.057.931)	(2.000.921)
Repartizări capital social	-	-
Repartizări rezerve legale	-	-
Surplus de reevaluare	9.428	8.499
Rezultat din instrumente de capital proprii	-	(200.000)
Alte modificări	(207.859)	3.005
<b>Sold final</b>	<b>25.172.408</b>	<b>29.370.602</b>

Obiectivele Grupului în gestionarea capitalurilor sunt acelea de a asigura protecția și capabilitatea de a-și recompensa acționarii și de a menține o structură optimă a bilanței dintre datoriile și capitaluri proprii.

Conducerea Grupului revizuieste periodic structura de capital, în scopul menținerii echilibrului dintre datoriile și capitaluri proprii. În acest sens Grupul poate modifica valoarea dividendelor plătite către acționari, randamentul capitalului acționarilor, să emită noi acțiuni sau să vândă active pentru a diminua datoriile.

Grupul monitorizează volumul capitalului atras pe baza gradului de îndatorare generală. Această rată este calculată ca raport între datoriile totale și total capitaluri proprii.

<b>Element / Indicator (RON)</b>	<b>la 31.12.2021</b>	<b>la 31.12.2022</b>
Datorii totale	17.886.955	18.676.696
Total active	50.071.079	55.718.446
<b>Gradul de îndatorare</b>	<b>35,72%</b>	<b>33,52%</b>

## 7.6 Interese minoritare

<b>Situația modificării intereselor minoritare</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Sold la începutul anului	2.251.157	2.441.819
Aferent modificării Capitalului social	0	0
Aferent modificării rezervelor legale	0	0
Aferent modificării rezervelor de reevaluare	-930	-930
Aferent modificării altor rezerve	0	0
Aferent modificării rezultatului curent	166.725	265.372
Aferent modificării rezultatului reportat	24.867	-99.882
<b>Sold la sfârșitul anului</b>	<b>2.441.819</b>	<b>2.606.379</b>

## 7.7 Dividende distribuite

Până la sfârșitul perioadei analizate s-au distribuit dividende, astfel

<b>Dividende (RON)</b>	<b>2021.12</b>	<b>2022.12</b>
Distribuire de dividende	1.057.931	2.000.921
Dividende brute/acțiune (părți sociale)	<b>0,11</b>	<b>0,20</b>

## NOTA 8. REZULTATUL OPERAȚIONAL

Detalierea cifrei de afacere se prezintă, după cum urmează:

<b>Componența cifrei de afaceri consolidate</b>	<b>la 31.12.2021</b>	<b>la 31.12.2022</b>
- Venit din vânzări de produse finite	35.152.947	34.180.336
- Venit din vânzări de semifabricate	205.936	303.105
- Venit din vânzări de produse reziduale	22.577	16.015
- Venit din lucrări executate și servicii prestate	2.734.568	3.019.135
- Venit din chirii	28.995	15.208
- Venit din vânzări de mărfuri	699.097	744.401
- Venit din activități diverse	44.976	58.839
- Reduceri comerciale acordate	60.891	66.403
<b>Total cifra de afaceri</b>	<b>38.828.205</b>	<b>38.270.636</b>

Cifra de afacere a companiei poate fi împărțită în funcție de zona geografică astfel:

<b>Sume in RON</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>la 31.12.2022</b>
Venituri din România	11.785.664	6.834.150
Venituri din afara României	27.042.541	31.436.486
<b>TOTAL</b>	<b>38.828.205</b>	<b>38.270.636</b>

Prin politica de contractare societatea a evitat să depindă semnificativ de un singur beneficiar. Clienții societății sunt firme de renume pe plan mondial, politica societății fiind aceea de a dezvolta relații comerciale cu firme puternice care confer bazele unei colaborări sigure și de perspectivă. Principalele țări din care provin acești clienți sunt: Germania, Turcia, China, Ungaria.

## **NOTA 9. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII**

### **9.1 Salariați**

Numărul mediu de angajați în timpul anului a fost după cum urmează:

<b>Categorie</b>	<b>31.12.2021</b>			<b>31.12.2022</b>		
	<b>Aages</b>	<b>Electroterm</b>	<b>Total</b>	<b>Aages</b>	<b>Electroterm</b>	<b>Total</b>
Personal administrativ (TESA)	22	12	34	24	12	36
Personal direct productiv	97	22	119	100	24	124
<b>Total</b>	<b>119</b>	<b>34</b>	<b>153</b>	<b>124</b>	<b>36</b>	<b>160</b>

<b>Cheltuieli cu personalul (RON)</b>	<b>la 31.12.2021</b>	<b>la 31.12.2022</b>
Cheltuieli cu salariile și indemnizațiile personalului	10.125.594	11.937.822
Contribuția unității la asigurările sociale	167.975	186.853
Contribuție asiguratorie de munca	215.157	243.877
<b>Total cheltuieli cu personalul</b>	<b>10.508.726</b>	<b>12.368.552</b>

### **9.2 Administrație și conducere**

Administrarea societății Aages SA în exercițiul financiar încheiat:

Societatea este administrată de un Consiliu de Administrație, format din:

- Molnár Gábor József      președinte, director general
- Törzsök Sándor-László      membru



- Kolozsvári Zoltán membru
- Doki János Tibor membru
- Savu Lucian -Dorel membru

Conducerea departamentului economic-financiar este realizată de D-na Péntek Mária membră CECCAR. Remunerația directorului general este determinată de AGA.

Remunerația directorilor și altor membri ai conducerii superioare în cursul anului (RON)	la 31.12.2021			la 31.12.2022		
	Aages	Electroterm	Total	Aages	Electroterm	Total
Conducere	542.725	344.558	887.283	567.323	295.850	863.173
Consiliu de administrație	153.845	-	153.845	76.920	-	76.920
<b>Total</b>	<b>696.570</b>	<b>344.558</b>	<b>1.041.128</b>	<b>644.243</b>	<b>295.850</b>	<b>940.093</b>

## NOTA 10. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

Persoane juridice și fizice în relații speciale cu Societatea Aages, sunt după cum urmează:

- Aages HTC SRL are ca asociați în 49% societatea Aages Headinvest SRL și în 2% pe domnul Molnár Gábor József, administrator fiind domnul Molnár Gábor József,
- Multimas SRL are ca asociat în 52,85% pe domnul Molnár Gábor József, administrator fiind domnul Molnár Gábor József.

Tranzacțiile cu părțile enumerate mai sus, respectiv cu acționarii Aages Headinvest SRL și domnul Molnár Gábor József se prezintă mai jos:

Tranzacții cu părțile aflate în relații special identificate (RON)	la 31.12.2021	la 31.12.2022
<b>Vânzări de bunuri și servicii</b>	<b>23.573</b>	<b>723.617</b>
-Multimas SRL	-	1.328
-Aages HTC SRL	17.667	715.244
-Aages Headinvest SRL	5.906	7.045
<b>Cumpărări de bunuri și servicii</b>	<b>719.169</b>	<b>1.201.718</b>
-Multimas SRL	719.169	884.499
-Aages HTC SRL	-	317.219
-Aages Headinvest SRL	-	-
<b>Imprumuturi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
-Aages HTC SRL	-	-
<b>Dividende</b>	<b>647.741</b>	<b>-</b>
-Aages Headinvest SRL	549.900	-
-Molnár Gábor József	97.841	-
<b>Active financiare</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Aages HTC SRL	-	-
<b>Remunerații</b>	<b>73.200</b>	<b>112.231</b>
-Molnár Gábor József	73,200	112.231
<b>Datorii</b>	<b>88.003</b>	<b>-</b>
-Multimas SRL	88,003	-

-Aages HTC SRL	-	-
-Aages Headinvest SRL	-	-
- Molnár Gábor József	-	-
<b>Creanțe</b>	-	<b>352.717</b>
-Multimas SRL	-	-
-Aages HTC SRL	-	352.717
-Aages Headinvest SRL	-	-
- Molnár Gábor József	-	-

## NOTA 11. IMPOZITUL PE PROFIT

Cheltuiala totală cu impozit pe profit a anului poate fi reconciliată cu profitul contabil după cum urmează:

<b>Reconciliere profit brut contabil</b>	<b>la 31.12.2021</b>	<b>la 31.12.2022</b>
Rezultat net contabil	4.331.444	6.387.611
Elemente similare veniturilor	8.497	8.499
Deduceri	1.345.165	1.173.230
Venituri neimpozabile	262.762	43.037
Cheltuieli nedeductibile	2.508.572	2.061.696
Baza de impunere	5.240.587	7.241.539
Reduceri impozit pe profit	96.652	227.144
Impozit pe profit curent, cheltuiala din care	698.890	886.657
Impozit pe profit curent, recunoscut in contul de profit si pierdere	741.842	931.502
Impozit pe profit amânat	(42.952)	(44.845)

## NOTA 12. IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT

Componentele impozitului pe profit amânat la sfârșitul perioadei analizate:

<b>Modificarea impozitului amânat consolidat (RON)</b>	<b>Sold inițial</b>	<b>Modificare rezultat curent</b>	<b>Modificare rezultat global</b>	<b>Sold final</b>
Valoarea imobilizări corporale si necorporale	(386.297)	(53.740)		(440.037)
Ajustare Stoc	(23.748)	-		(23.748)
Ajustare creanțe clienți	(147.994)	1.296		(146.698)
Provizioane / Alte provizioane	32.600	5.789		38.389
Rezerva legala	65.400		-	65.400
Rezerva din reevaluare investiții imobiliare	-	-		-
Rezerva din reevaluare altor active corporale	147.274		(1.360)	145.914
<b>Total</b>	<b>(312.765)</b>	<b>(46.655)</b>	<b>(1.360)</b>	<b>(360.780)</b>

Rata de impozitare aplicată pentru reconcilierea de mai sus aferentă anilor 2021-2022 este de 16% .

## NOTA 13. ANGAJAMENTE

La sfârșitul perioadei Grupul are următoarele tipuri de scrisori de garanție emise pe seama acordului de credit BRD:

Tip	Valoare
Scrisoare de garanție de buna executie	76.200 EUR
Scrisoare de garanție de buna executie	239.210 RON
Scrisoare garanție de restituire avans	447.947 EUR
Contragaranție de buna executie	29.500 EUR

## NOTA 14. MANAGEMENTUL RISCURILOR

### *Riscul de credit*

Riscul de credit este riscul ca Grupul să suporte o pierdere financiară ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor contractuale de către un client, care rezultă în principal din creanțele comerciale sau din posibila neîndeplinire a obligațiilor din cadrul unor instrumente financiare. Grupul nu este expus unui risc de creditare concentrat, are un risc ridicat de credit în special cu clienții externi, unde valorile contractuale sunt mai semnificative.

Numerarul, depozitele sunt plasate în instituții financiare care sunt considerate ca având o bonitate ridicată.

Grupul înregistrează o ajustare pentru depreciere care reprezintă o bună estimare a pierderilor înregistrate cu privire la creanțele comerciale.

Situația vechimii creanțelor comerciale sunt prezentate la [Nota 3.2.](#)

### *Riscul de lichiditate*

Riscul de lichiditate este riscul ca Grupul să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriilor financiare care sunt decontate în numerar sau prin transferul altui activ financiar.

O politică prudentă de gestionare a riscului de lichiditate implică menținerea unui nivel suficient de numerar, echivalente de numerar și disponibilitatea finanțării prin facilități de credit contractate adecvat. Societatea monitorizează nivelul intrărilor de numerar previzionate din încasarea creanțelor comerciale, precum și nivelul ieșirilor de numerar previzionate pentru plata datoriilor comerciale și altor datorii.

Tabelul următor prezintă scadența datoriilor financiare ale Grupului în funcție de perioada rămasă de la data raportării până la data scadenței contractuale.

Categorie datorii	Valoare contabilă	Total	Mai puțin de un an
Împrumuturi bancare	8.764.506	8.764.506	7.499.404
Datorii comerciale	944.486	944.486	944.486
Alte datorii	8.967.704	8.967.704	8.967.704
<b>Total</b>	<b>18.676.696</b>	<b>18.676.696</b>	<b>17.411.594</b>

### *Riscul de piață*

Riscul de piață este riscul ca variația prețurilor pieței, cum ar fi cursurile de schimb valutar și ratele dobânzilor să afecteze veniturile Grupului sau a valorii instrumentelor financiare deținute.

### *Riscul valutar*

Moneda funcțională a Grupului este RON. Grupul este expusă fluctuațiilor cursului de schimb valutar prin livrările și achizițiile respectiv împrumuturile bancare acordate în altă monedă decât RON. Monedele care expun Grupul la acest risc sunt EUR, GBP, USD și HUF. Grupul nu utilizează instrumente derivate sau instrumente de hedging. Diferențele de curs valutar rezultate sunt incluse în contul de profit și pierdere.

Expunerea Grupului la riscul valutar la data bilanțului a fost:

Expunerea netă în RON	la 31.12.2021	la 31.12.2022
-----------------------	---------------	---------------

Numerar si echivalentele de numerar	13.051.982	7.840.225
Creanțe comerciale si similare	6.737.027	6.591.923
Depozite, certificate de trezorerie si obligațiuni	1.374.350	3.574.759
Datorii comerciale	390.445	239.836
Împrumuturi pe termen scurt	565.828	544.390
<b>Total expunere netă în RON</b>	<b>20.207.086</b>	<b>17.222.681</b>

<b>Expunerea netă în EUR</b>	<b>la 31.12.2021</b>	<b>la 31.12.2022</b>
Curs RON/EUR BNR la sf. perioada	4,9481	4,9474
Numerar si echivalentele de numerar	2.637.777	1.584.716
Creanțe comerciale si similare	1.361.538	1.332.401
Depozite, certificate de trezorerie si obligațiuni	277.753	722.553
Datorii comerciale	78.908	48.477
Împrumuturi pe termen scurt	114.353	110.036
<b>Total expunere netă în EUR</b>	<b>4.083.807</b>	<b>3.481.158</b>

Următoarele cursuri semnificative au fost aplicate la sfârșitul exercițiilor financiare:

<b>Moneda</b>	<b>Curs valutar</b>	
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
EUR	4,9481	4,9474
GBP	5,8994	5,5878
USD	4,3707	4,6346

#### **Analiza de senzitivitate**

O apreciere (depreciere) posibilă în mod rezonabil a EUR față de RON la sfârșitul perioadelor ar afecta evaluarea instrumentelor financiare în valută și profitul înainte de impozitare și, respectiv, capitalurile proprii cu sumele prezentate mai jos. Analiza presupune ca toate celelalte variabile, în special ratele dobânzii, rămân constant, și ignoră impactul vânzărilor și achizițiilor.

<b>Analiza senzitivitate profit brut</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
Profit înainte de impozitare RON	5.030.334	7.274.269
Curs RON/EUR BNR la 31.12	4,9481	4,9474
Profit înainte de impozitare EUR	1.016.619	1.470.322
Expunerea neta in EUR	4.083.807	3.481.158
Profit ajustat cu apreciere EUR 5%	1.220.810	1.644.379
Profit ajustat cu depreciere EUR 5%	812.429	1.296.264

#### **Riscul de rată a dobânzii**

Fluxurile de numerar operaționale ale Grupului sunt afectate în principal de variațiile ratei dobânzilor datorită împrumuturilor bancare, care variază între Euribor 3M 4,5%-6% și Robor 3M +3,25%. Societatea are împrumuturi semnificative, cu rate de dobândă variabile, care pot expune Grupul la un risc de numerar semnificativ, iar toate depozitele bancare indiferent de maturitate sunt purtătoare de rată fixă a dobânzii. Grupul nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a se proteja față de fluctuațiile ratei dobânzii. La data raportării, profilul expunerii la riscul de rată a dobânzii aferent instrumentelor financiare purtătoare de dobândă deținute de Grup a fost:

<b>Analiza senzitivitate profit brut în RON</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>la 31.12.2022</b>
<i>Instrumente financiare cu dobânda fixa / Active financiare</i>	<i>1.374.350</i>	<i>3.574.759</i>
Depozite bancare sub 3 luni	-	-
Depozite bancare între 3-12 luni	1.374.350	3.574.759
Depozite bancare peste 12 luni	-	-
<i>Instrumente financiare cu dobânda variabila / Împrumuturi bancare</i>	<i>9.573.528</i>	<i>8.764.506</i>
Împrumuturi bancare pe termen scurt	5.802.450	7.499.404
Împrumuturi bancare pe termen mediu	3.771.078	1.265.102

### *Analiza de senzitivitate*

O modificare posibilă în mod rezonabil a ratelor dobânzii cu 50 puncte de bază la data de raportare ar fi crescut (diminuat) profitul înainte de impozitare cu sumele de mai jos. Această analiză presupune ca toate celelalte variabile, în special cursurile de schimb valutar, rămân constant.

Efect la 31.12.2022	Modificare profit înainte de impozitare în RON	
	Apreciere	Depreciere
modificare dobândă cu 50 pp	7.547.520	7.001.016

### *Riscul de atac cibernetic*

Prevenirea atacurilor cibernetice și protejarea datelor și a activelor valoroase implică costuri din ce în ce mai mari cu trecerea timpului și dezvoltarea tehnologiilor IT. Amenințările cibernetice evoluează și devin mai complexe, sofisticate amenințări ce nu pot fi neglijate de către nicio afacere,

Pentru a putea face față acestor provocări departamentul IT al societății:

- a dezvoltat o strategie cibernetică - un program de risc cibernetic,
- a stabilit proceduri interne și efectuează controale pentru asigurarea securității cibernetice
- acordă mare atenție atât vigilenței cibernetice investind în echipamente de securitate cât și resilienței cibernetice îmbinând diferite procese și tehnologii proactive și reactive de gestionare a incidentelor pentru a putea adapta și a răspunde prompt la perturbările cibernetice.

## **NOTA 15. AUTORIZAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

Situațiile financiare consolidate vor fi supuse aprobării de către Consiliul de Administrație Aages SA.

## **NOTA 16. EVENIMENTE ULTERIOARE**

Starea de război din Ucraina și măsurile restrictive impuse Rusiei și Belarus de UE considerăm că nu sunt evenimente care să influențeze semnificativ situațiile financiare anuale prezentate mai sus.

Sângeorgiu de Mureș, la 15.03.2023

Director general  
Molnár Gábor József

Contabil șef  
Péntek Mária