



12/31/2022

Note explicative la situații financiare anuale auditate pentru exercițiul încheiat la 31.12.2022

Situații întocmite în conformitate cu
Standardele Internaționale de
Contabilitate



AAGES S.A.

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

I. SITUAȚIA A POZIȚIEI FINANCIARE	3
II. SITUAȚIA AVENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR	4
III. SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	5
IV. SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	5
V. NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	6
NOTA 1. PRINCIPALE POLITICI CONTABILE	6
1.1 DECLARAȚIA DE CONFORMITATE	6
1.2 INFORMAȚII GENERALE	6
1.3 POLITICI ȘI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE	8
NOTA 2. ACTIVE IMOBILIZATE	12
NOTA 3. ACTIVE CIRCULANTE	15
3.1 STOCURI	15
3.2 CREANȚE	16
3.3. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	17
3.4. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	18
NOTA 4. DATORII	18
NOTA 5. CHELTUIELI ȘI VENITURI IN AVANS	21
NOTA 6. PROVIZIOANE	21
NOTA 7. CAPITAL ȘI REZERVE	22
7.1 CAPITAL SOCIAL SUBSCRIS	22
7.2 REZERVE DIN REEVALUARE	22
7.3 REZERVE	23
7.4 ACȚIUNI PROPRII	23
7.5 REZULTAT REPORTAT SI REZULTAT CURENT	23
7.6 DIVIDENDE DISTRIBUITE	24
NOTA 8. REZULTATUL DIN EXPLOATARE	24
NOTA 9. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII	25
9.1 SALARIAȚI	25
9.2 ADMINISTRAȚIE ȘI CONDUCERE	25
NOTA 10. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE	26
NOTA 11. IMPOZITUL PE PROFIT	27
NOTA 12. IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT	27
NOTA 13. ANGAJAMENTE	27
NOTA 14. MANAGEMENTUL RISCURILOR	28
NOTA 15. AUTORIZAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE	30
NOTA 16. EVENIMENTE ULTERIOARE	30

I. SITUAȚIA A POZIȚIEI FINANCIARE

(sume in RON)

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	la 31.12.2021	la 31.12.2022
A. Active pe termen lung, total, din care	12.738.254	12.582.267
1. Imobilizari necorporale	19.701	5.513
2. Imobilizari corporale	12.559.345	12.417.546
3. Active financiare	159.208	159.208
B. Active circulante, total, din care	31.537.976	36.134.741
1. Stocuri	10.579.955	17.515.199
2. Creante comerciale si similare	7.125.455	7.675.296
3. Depozite, certificate de trezorerie si obligatiuni	1.374.350	5.074.770
4. Numerar si echivalente de numerar	12.458.216	5.869.476
C. Cheltuieli in avans	45.830	54.106
TOTAL ACTIVE	44.322.060	48.771.114
D. Datorii pe termen scurt	13.484.539	15.896.965
1. Imprumuturi bancare pe termen scurt	5.802.450	6.509.924
2. Datorii comerciale, avans incasat si efecte de platit	6.891.405	8.425.645
3. Sume datorate entitatilor asociate si controlate in comun	-	-
4. Alte datorii	790.684	961.396
E. Datorii pe termen lung	3.772.930	1.265.102
1. Imprumuturi bancare pe termen scurt	3.771.078	1.265.102
2. Datorii comerciale, avans incasat si efecte de platit	-	-
3. Sume datorate entitatilor asociate si controlate in comun	-	-
4. Alte datorii	1.852	-
TOTAL DATORII	17.257.469	17.162.067
F. Provizioane	165.872	202.924
G. Venituri in avans	197.755	341.676
H. Capital si rezerve	26.700.964	31.064.447
1. Capital social	2.000.000	2.000.000
2. Ajustari capital social	706.342	706.342
3. Rezerve din reevaluare	796.894	789.326
4. Rezerve	686.442	677.189
5. Actiuni proprii	180.000	32.550
6. Rezultat legat de instrumentele de capital proprii	(200.000)	-
7. Rezultat Reportat	22.891.286	26.924.140
8. Interese minoritare	-	-
Total capital atribuibil proprietarilor Grupului	-	-
Total capital atribuibil Intereselor minoritare	-	-
TOTAL CAPITAL PROPRII SI DATORII	44.322.060	48.771.114
Dividende brute distribuite	1.000.128	2.000.000
Dividende brute pe actiune	0,10	0,20

II. SITUAȚIA AVENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR

(sume în RON)

SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR	la 31.12.2021	la 31.12.2022
Venituri operaționale total, din care:	36.100.693	45.447.398
<i>Cifra de afacere neta</i>	38.942.474	37.812.081
<i>Venituri aferente costului producției în curs de execuție</i>	-3.148.814	6.909.089
<i>Alte venituri de exploatare</i>	307.033	726.228
Cheltuieli de operaționale total, din care	31.177.107	38.156.652
<i>Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, mărfuri</i>	15.959.129	21.423.394
<i>Cheltuieli cu personalul</i>	9.208.640	10.926.449
<i>Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale</i>	931.067	802.633
<i>Ajustări de valoare privind activele circulante</i>	159.148	9.255
<i>Alte cheltuieli de exploatare</i>	4.753.251	4.957.869
<i>Ajustări privind provizioanele</i>	165.872	37.052
Rezultat operațional	4.923.586	7.290.746
Venituri financiare	322.498	925.104
Cheltuieli financiare	453.871	1.190.694
Rezultat financiar	-131.373	-265.590
Venituri totale	36.423.191	46.372.502
Cheltuieli totale	31.630.978	39.347.346
Rezultat înainte de impozitare	4.792.213	7.025.156
Impozitul pe profit curent	692.221	844.119
Impozitul pe profit amânat	-40.787	-43.037
Rezultat net aferent proprietarilor grupului	4.140.779	6.224.074
<i>Rezultat net atribuibil intereselor minoritare</i>	-	-
<i>Rezultat net total</i>	4.140.779	6.224.074
Alte elemente ale Rezultatului Global care nu vor fi reclasificate în Contul de Profit și Pierdere		
Rezultat din reevaluare atribuibil proprietarilor	-7.567	-7.568
Imp. amânat pt alte elem. ale rez. global atribuibil proprietarilor	-1.211	-1.211
Alte elemente de rezultat global atribuibil proprietarilor	-8.778	-8.779
<i>Alte elem de rezultat global atribuibil int. minoritare</i>	-	-
<i>Total alte elemente aferente rezultatului global</i>	-8.778	-8.779
Rezultat global atribuibil proprietarilor	4.132.001	6.215.295
<i>Rezultat global atribuibil intereselor minoritare</i>	-	-
<i>Total rezultat global</i>	4.132.001	6.215.295
Nr. Părți sociale / acțiuni	10.000.000	10.000.000
Rezultat pe acțiune de bază și diluat exprimat în RON/acțiune	0,41	0,62

III. SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

(sume în RON)

Elementele capitalului proprii Aages SA (RON)	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșterii		Reduceri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		Total din care	Prin transfer	Total din care	Prin transfer	
Capital subscris	2.000.000	-	-	-	-	2.000.000
Ajustări ale capitalului social	706.342	-	-	-	-	706.342
Rezerve din reevaluare	796.894	-	-	7.568	7.568	789.326
Rezerve legale	400.000	-	-	-	-	400.000
Alte rezerve	286.442	-	-	9.253	-	277.189
Acțiuni proprii	180.000	135.402	-	282.852	-	32.550
Rezultat op. privind acțiunile proprii	-200.000	466.852	-	266.852	-	-
Rezultatul reportat	18.750.507	4.148.347	4.148.347	2.198.788	-	20.700.066
Rezultatul curent	4.140.779	6.224.074	-	4.140.779	4.140.779	6.224.074
Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-
Total capitaluri proprii	26.700.964	10.703.871	4.148.347	6.340.388	4.148.347	31.064.447

IV. SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

(sume în RON)

Flux de trezorerie	Denumirea elementului	Aages	
		la 31.12.2021	la 31.12.2022
din activități de exploatare:	Încasări de la clienți	38.923.175	42.833.972
	Plăți către furnizori și angajați	30.945.761	43.642.734
	Dobânzi plătite	306.420	546.504
	Impozit pe profit plătit	407.757	414.082
	Încasări de la CAS	146.475	187.558
	Trezorerie netă din activități de exploatare	7.409.712	-1.581.790
din activități de investiție	Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	200.000	135.402
	Plati pentru achiziționarea de obligatiuni si titluri de plasament		1.500.011
	Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	85.005	809.794
	Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	4.000	364.084
	Dobânzi încasate	36	9
	Dividende încasate	57.533	350.000

	Trezorerie netă din activități de investiție	-223.436	-1.731.114
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	56.589.831
	Dividende plătite	1.005.038	2.000.000
	Trezorerie netă din activități de finanțare	-396.697	-3.275.836
creștere și solduri	Creșterea netă a trezoreriei și echivalențelor de trezorerie	6.789.579	-6.588.740
	Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar	5.668.637	12.458.216
	Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar	12.458.216	5.869.476

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 societății.

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 data bilanțului societatea Aages SA deținea direct filiala Electroterm SRL, formând astfel Grupul Aages. Cota de participare în această filială a scăzut în anul 2016 de la 94.994286% la 50%. în urma cesionării părților sociale către societatea Aages Headinvest SRL.

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 activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
2. Situația veniturilor și cheltuielilor
3. Situația modificărilor capitalurilor proprii
4. Situația fluxurilor de trezorerie
5. Politici contabile semnificative și note explicative la situațiile financiare anuale

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 anuale individuale în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană (IFRS) începând cu exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, care vor fi publicate în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.

Situațiile financiare au fost pregătite pe baza principiului continuității activității pe baza evidențelor contabile ținute în conformitate cu principiile contabile românești.

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, societatea 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 activ 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).

Informațiile detaliate privind determinarea valorii juste sunt incluse în Nota nr. 2. 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 societății 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. 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 minimumul 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 birotică 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 societate 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 an 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 chirii 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 care au termene de plată depășite cu 365 zile sau Pentru creanțele aferente clienților care sunt în stare de reorganizare, insolvență sau faliment 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 datorii 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. procentul 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

Societatea a înregistrat 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 societății 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. societatea plătește statului taxele aferente salariaților săi. Toți angajații societății sunt membri ai Fondului Român de Pensii. Politica societății include o altă schemă de pensionare. persoanele angajate cu vârsta peste 45 de ani (25 de persoane) beneficiază de pensie suplimentară privată. Totodată. societatea nu este obligată 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. Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

NOTA 2. ACTIVE IMOBILIZATE

Descriere	Valori brute				Amortizare				Valoare neta	
	Sold inițial	Intrat	Ieșit	Sold final	Sold inițial	Intrat	Ieșit	Sold final	Sold inițial	Sold final
I. Imobilizări necorporale¹	358.346	56	-	358.402	338.645	14.244	-	352.889	19.701	5.513
1. Cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Concesiuni, licențe si alte imob. necorp	358.346	56	-	358.402	338.645	14.244	-	352.889	19.701	5.513
3. Fond comercial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Avansuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Imobilizări corporale	16.494.239	880.791	588.040	16.786.990	3.934.894	788.389	353.839	4.369.444	12.559.345	12.417.546
1. Terenuri si amenajări de terenuri ²	2.127.274	397.994	-	2.525.268	13.002	3.039	-	16.041	2.114.272	2.509.227
2. Constructii ³	7.985.551	-	-	7.985.551	240.588	74.878	-	315.466	7.744.963	7.670.085
3. Instalații tehnice si masini ⁴	5.677.413	261.295	588.040	5.350.668	3.624.138	703.996	353.839	3.974.295	2.053.275	1.376.373
4. Alte instalații, utilaje, mobilier ⁵	103.892	-	-	103.892	57.166	6.476	-	63.642	46.726	40.250
5. Investiții imobiliare ⁶	600.109	-	-	600.109	-	-	-	-	600.109	600.109
6. Imobilizări corporale in curs de execuție	-	221.502	-	221.502	-	-	-	-	-	221.502
7. Investiții imobiliare in curs de execuție	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Avans acordat pentru imob. corporale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Active biologice productive	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Imobilizări financiare	159.208	-	-	159.208	-	-	-	-	159.208	159.208
1. Alte titluri imobilizate ⁷	159.208	-	-	159.208	-	-	-	-	159.208	159.208
2. Alte împrumuturi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL	17.011.793	880.847	588.040	17.304.600	4.273.539	802.633	353.839	4.722.333	12.738.254	12.582.267

Imobilizări necorporale

¹ Societatea deține imobilizări necorporale constând în programe informatice necesare în producție cum ar fi pentru proiectare mecanică, electrică etc.

Imobilizări corporale

Terenurile și construcțiile au fost reevaluate la 31.12.2016 de către un evaluator autorizat la valoarea justă. La data bilanțului curent valoarea netă a acestora are următoarea componență:

²Terenuri și amenajări de terenuri: valoare brută 2.525.268 RON, din care:

- a. 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.
- b. 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.
- c. 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 SRL și Electroterm SRL.
- d. 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.
- e. un teren intravilan cu suprafață totală de 6.166 mp situat în localitatea Sângeorgiu de Mureș, strada Agricultorilor, f.nr. CF 53020,număr.cadastral 53020 achiziționat pe baza contractului de vânzare-cumpărare încheiat cu Viessmann Transilvania SRL din data de 22.05.2019 în valoare de 904.860 RON (190.000 Euro la cursul de schimb de 4.7627 lei/Euro)
- f. amenajare teren - parcare 62.654 RON.
- g. amenajare teren - platformă exterioară 26.178 RON.
- h. un teren arabil intravilan cu suprafață totală de 788 mp, teren parțial împrejmuit cu gard din beton, lemn și plasă, imobil înregistrat în planul cadastral fără localizare certă datorită lipsei planului parcelar, situat în localitatea Sângeorgiu de Mureș înscris în CF 56159, număr cadastral 56159 achiziționat pe baza contractului de vânzare-cumpărare încheiat cu Oros Lucian și soția Oros Valentina din data de 11.04.2022 în valoare de 175.437 RON (35.500 Euro la cursul de schimb de 4.9419 lei/Euro)
- i. un teren arabil intravilan cu suprafață totală de 788 mp, teren parțial împrejmuit cu gard din beton, lemn și plasă, imobil înregistrat în planul cadastral fără localizare certă datorită lipsei planului parcelar, situat în localitatea Sângeorgiu de Mureș str. Matei Corvin înscris în CF 56158, număr cadastral 56158 achiziționat pe baza contractului de vânzare-cumpărare încheiat cu Lenard Alexandru și soția Lenard Aurița din data de 27.04.2022 în valoare de 222.557 RON (45.000 Euro la cursul de schimb de 4.9457 lei/Euro)

³Construcții: valoare brută 7.985.551 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. Hala 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
- d. Spațiu de depozitare ATES situat în Sângeorgiu de Mureș, str. Agricultorilor, în valoare totală de 22.104 RON, s-a pus în funcțiune în cursul anului 2021

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 Aages 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 Aages SA, Aages 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.

⁴În cursul exercițiului financiar au fost achiziționate instalații tehnice și mașini în valoare de 261.295 RON din care cele mai importante sunt Camera termografică FLIR E86 25GR, Aparat de măsură EDDY cu accesorii- tip ZETEC HT-2, Mașina de rectificat, și au fost vândute / casate unele vechi în valoare de 588.040 RON

⁵În cursul exercițiului financiar nu au fost achiziționate alte instalații, utilaje și mobilieri..

⁶Investițiile 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 Tamás 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

Valoarea contabilă cu reevaluare (RON)	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Investiții imobiliare	600.109	600.109
Total	600.109	600.109

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

Tabelul 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 direct 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 metro 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

⁷Imobilizările financiare reprezintă participația societății SC Aages SA în capitalul social al societății SC Electroterm SRL, deținând 50% din capitalul social al acestuia.

NOTA 3. ACTIVE CIRCULANTE

3.1 Stocuri

La data bilanțului stocurile societății sunt compuse din (RON):

Categorie stoc	la 31.12.2021	la 31.12.2022
1. Materii prime	5.024.810	6.002.934
2. Materiale consumabile	2.766	1.739
3. Obiecte de inventar si alte materiale consumabile	-	-
4. Active imobilizate deținute in 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	300	300
10. Avans pentru stocuri	51.216	123.169
Total stocuri	10.579.955	17.515.199

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

La materialele consumabile sunt raportate combustibilul existent în rezervorul autoturismelor.

Producția în curs de execuție, reprezintă producția nefinalizată la sfârșitul exercițiului financiar, 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.

Produsele finite reprezintă o mașină de călire orizontală, care în cursul exercițiului financiar curent au fost retratate în categoria imobilizărilor corporale.

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

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

La 31.12.2022 exista ajustare de valoare pentru stocurile cu mișcare lentă în suma de 102.231 RON.

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).

3.2 Creanțe

Categorie creanțe	la 31.12.2022	Termen de lichidare	
		Sub 1 an	Peste 1 an
1. Creanțe comerciale	6.850.477	6.850.477	-
~ Clienți și clienți incerti, efecte, facturi de întocmit ¹	8.128.290	8.128.290	-
~ Ajustări pt deprecierea clienților incerti ²	1.277.813	1.277.813	-
2. Avansuri platite ³	19.756	19.756	-
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și controlate în comun	-	-	-
4. Alte creanțe, din care	805.063	805.063	-
~ Debitori diversi ⁴	64.813	64.813	-
~ Creanțe cu impozitul amanat ⁵	329.461	329.461	-
~ Alte Creanțe fata de stat și instituțiile statului ⁶	410.789	410.789	-
~ Alte creanțe	-	-	-
Total creanțe	7.675.296	7.675.296	-

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

Tipul creanțelor clienți (RON)	Aages SA		
	Intern	Extern	Total
Clienți și facturi de întocmit	2.403.164	4.447.313	6.850.477
Clienți incerti	34.280	1.243.533	1.277.813
Total	2.437.444	5.690.846	8.128.290

²Ajustările 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)	Aages		
	Valori brute	Ajustare	Valori nete
sub 30 de zile	5.732.604	-	5.732.604
31 – 120 de zile	1.015.446	-	1.015.446
121 – 365 de zile	71.641	-	71.641
Peste 365 de zile	1.308.599	1.277.813	30.786
Total	8.128.290	1.277.813	6.850.477

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

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

⁴Debitori diverși în valoare de 64.813 RON, prezintă sume de recuperat de la Aages HTC SRL.

⁵Informațiile legate de impozitul pe profit amânat sunt tratate în Nota 11

⁶Creanțele față de stat reprezintă totalitatea creanțelor de încasat în contul asigurărilor sociale de stat, impozitul pe profit, TVA neexigibilă, subvenții și concedii medicale de recuperat de la FNUASS.

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. Investiții pe termen scurt

Societatea 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.

Depozite bancare (RON)	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Depozit colaterale	1.374.350	5.074.770
Total	1.374.350	5.074.770

Componența sumei la sfârșitul perioadei analizate este următoarea:

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

¹Garanție 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 reinnoire automată s-a contractat cu o dobândă de 0.1%.

²Garanție 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 reinnoire automată s-a contractat cu o dobândă de 0,2%.

³Obligațiunile cumpărate de la BRD reprezintă investiții ale societății cu scadență 28.06.2023.

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

3.4. Casa și conturi la bănci

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), după cum urmează (în RON):

Categorie numerar	la	la
	31.12.2021	31.12.2022
Conturi la banci in RON	297.534	27.746
Conturi la banci in devize	12.148.371	5.829.163
Casa in RON	12.311	12.561
Casa in valuta	-	6
Alte valori	-	-
Total:	12.458.216	5.869.476

Societatea Aages are conturi deschise la băncile BRD, Trezoreria Tg. Mureș, Transilvania, sucursale din Tg Mureș.

Asupra tuturor conturilor bancare deschis la BRD, conform Contractului de ipotecă mobilă nr. 11686 din 28.01.2013 prelungit cu actul adițional nr. 11 din 15.02.2021 până la 18.02.2023, s-a constituit ipotecă mobilă, necesară pentru garantarea creditului bancar în valoare de 15.000.000 RON contractat cu Banca BRD. (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 ¹	7.775.026	6.509.924	1.265.102	-
2. Avansuri încasate în contul comenzilor ²	7.092.282	7.092.282	-	-
3. Datorii comerciale ³	727.853	727.853	-	-
- Datorii comerciale furnizori	644.932	644.932	-	-
- Furnizori facturi nesosite	82.921	82.921	-	-
4. Efecte de comerț de plată ⁴	605.510	605.510	-	-
5. Sume datorate entităților asociate și controlate în comun	-	-	-	-
6. Alte datorii pe termen scurt	961.396	961.396	-	-
- Alte împrumuturi și datorii asimilate ⁵	1.852	1.852	-	-
- Datorii față de personal ⁶	387.674	387.674	-	-
- Datorii legate de BASS și BS ⁷	571.116	571.116	-	-
- Impozit pe profit curent / amanat ⁸	-	-	-	-
- Creditori diverși și alte datorii	754	754	-	-
Total datorii	17.162.067	15.579.506	1.582.561	-

(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
Împrumut pe termen scurt	5.802.450	6.509.924
· Banca BRD Plafon Multioption, Multicompany ^(1.1) ,	5.258.159	5.965.710
· Banca Unicredit Linie de credit pe termen scurt ^(1.2)	-	-

· Banca BRD credit pentru investiții ^(1.3)	544.291	544.390
Împrumut pe termen lung	3.771.078	1.265.102
· Banca BRD credit pentru investiții ^(1.3)	771.078	226.755
· BCR Linie de credit pe termen lung ^(1.4)	3.000.000	1.038.347
Total sume datorate instituțiilor de credit	9.573.528	7.775.026

^(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 (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 totala a plafonului de 15.000.000 RON s-a acordat cu următoarele sub-limite, astfel:

- Linie de credit în valoare maximă de 15.000.000 RON, utilizabil în RON și EUR cu valabilitate 12 luni, până la data de 18.02.2023
- Plafon pentru emitere de scrisori de garanție bancară (SGB) sau până în valoare de maxim 15.000.000 RON, utilizabilă în RON și EUR cu valabilitate 12 luni, până la data de 18.02.2023. Nu se emit SGB-uri cu valabilitate nelimitată, durata maximă nu poate depăși 24 luni. Tipurile se scrisori de garanție bancară sunt: participare la licitație, bună execuție, returnare avans, bună plată.
- Plafon pentru deschiderea de acreditive, în valoare maximă de 15.000.000 RON, utilizabil în RON și EUR cu valabilitate 12 luni, până la data de 18.02.2023.

Destinațiile creditului acordat sunt:

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

Durata creditului este de un an.

Dobânda creditului:

- Marja pentru linia de credit 2.6% pe an , pentru utilizări în RON, 3.15% pe an pentru utilizări în EUR.
- Rata de dobânda se calculează prin cumularea ratei de baza cu marja. Pentru linia de credit ROBOR 3 luni + marja pentru utilizări în RON și EURIBOR 3 luni la care se adaugă marja pentru utilizări în EUR

Creditul acordat s-a garantat cu următoarele:

- 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 proprietatea Aages SA, Electroterm SRL, Aages HTC SRL, fiecare pentru o cotă de 1/3 din teren
- ipotecă imobiliară asupra imobilului - Teren în suprafața totala 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.
- ipotecă mobilă asupra contului de depozit în valoare de 218.000 EUR.
- ipotecă mobilă pe materii prime, proprietatea AAGES SA.
- Ipoteca mobilă pe conturile bancare deschise la BRD de catre AAGES SA.
- ipotecă imobiliară asupra imobilului - Teren în suprafața totala 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.
- ipotecă imobiliară asupra imobilului - Teren în suprafața totala 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.

Dobânda aplicată pentru anul 2022 a fost EURIBOR 3M+2.25%/an indexabilă

^(1.2) 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.

^(1.3) În data de 15.09.2021 s-a încheiat un contract de credit cu nr. 20210914757 cu Banca Comerciala Romana 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 si/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 National 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 baza cu marja. Pentru linia de credit ROBOR 3 luni + marja pentru utilizări în RON.

Creditul este garantat prin:

- Garanție emisă de Fondul National de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii , în numele și în contul Statului Roman, 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 National 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 baza cu marja. Pentru linia de credit ROBOR 3 luni + marja pentru utilizări în RON.

Creditul este garantat prin:

- Garanție emisă de Fondul National de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii , în numele și în contul Statului Roman, 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 legală asupra soldurilor ale tuturor conturilor deschise la BCR

(2) Avansuri încasate în contul comenzilor, sunt avansuri încasate de la beneficiarii produselor fabricate de societate, 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 54.106 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 netransferate la venituri. Recunoașterea lor ca venituri se face lunar, corespunzător amortizării aferente imobilizărilor corporale achiziționate pe întreaga durată de viață, și are următoarea componență:

Subvenții nerambursabile (RON)	31.12.2021	31.12.2022
POS CCE 348/3m/2011	188.446	156.616
POS CCE 4m/400753/2013	9.309	-
Electric Up ctr. 328/18.05.2022	-	185.060
Total subvenții. din care:	197.755	341.676
termen scurt	37.478	12.814
termen lung	160.277	328.862

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 Societatea a constituit provizioane în valoare de 202.924 RON pentru:

- Provizion concedii de odihnă neefectuate, în valoare totală de 146.352 RON
- Provizion servicii audit pentru anul conform contract - 11.100 EUR + 3%, în valoare de 56.572 RON.

NOTA 7. CAPITAL ȘI REZERVE

Conturile de capitaluri

Conturile de capitaluri se prezintă după cum urmează:

Elemente de capital proprii	la 31.12.2021	la 31.12.2022
I. Capital social	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
II. Rezerve din reevaluare	796.894	789.326
- Rezerva din reevaluarea investițiilor imobiliare	-	-
- Rezerva din reevaluarea altor imobilizări	796.894	789.326
III. Rezerve	686.442	677.189
1. Rezerve legale	400.000	400.000
2. Alte rezerve	286.442	277.189
IV. Acțiuni proprii	180.000	32.550
Câștiguri legate de instrumentele de capital proprii	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capital proprii	200.000	-
V. Rezultat Reportat	18.750.507	20.700.066
VI. Rezultat curent	4.140.779	6.224.074
Total Capital Proprii	26.700.964	31.064.447

7.1 Capital social subscris

Capitalul social a Societății Aages SA a fost ajustat cu efectul hiperinflației pentru perioada de până la 31.12.2003

Capital social (RON)	31 decembrie an precedent	Modificare in cursul anului	31 decembrie an curent
Capital social subscris și vărsat	2.000.000	-	2.000.000
Ajustări ale capitalului social	706.342	-	706.342
Sold la sfârșitul anului	2.706.342	-	2.706.342

Structura acțiunilor la sfârșitul perioadei analizate este prezentată astfel:

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

7.2 Rezerve din reevaluare

Rezerve din reevaluare	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Sold la începutul anului	804.461	796.894
Creșteri	-	-
Transfer rezultat reportat	(7.567)	(7.568)
Sold la sfârșitul perioadei	796.894	789.326

7.3 Rezerve

Rezerva legală	2021	2022
Sold la începutul anului	400.000	400.000
Majorare rezervă legală	-	-
Sold la sfârșitul anului	400.000	400.000

Transferul de la rezultat curent (reportat) la rezerva legală s-a realizat conform reglementărilor legale din profit brut anual realizat de societate. La sfârșitul anului 2018, rezervele legale au atins limita maximă legală de 20% din capitalul social, nemaifiind necesar majorarea acestor rezerve.

Alte rezerve au fost create din profitul net realizat de societate și nu au suferit modificări în cursul exercițiului financiar încheiat.

Alte rezerve	2021	2022
Sold la începutul anului	286.442	286.442
Modificări	-	-
Sold la sfârșitul anului	286.442	286.442

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:

Modificarea rezultatului reportat Aages	la 31.12.2021	la 31.12.2022
Sold initial	18.169.789	22.891.286
Rezultat curent	1.837.857	6.224.074
Repartizari dividende	(1.000.128)	(2.000.000)
Repartizari capital social	-	-
Repartizari rezerve legale	-	-
Surplus de reevaluare	7.567	7.568
Rezultat din instrumente de capital proprii	-	(200.000)
Alte modificari	(264.578)	1.212
Sold final	18.750.507	26.924.140

Obiectivele societății în gestionarea capitalurilor sunt acelea de a asigura protecția și capacitatea de a-și recompense acționarii și de a menține o structură optimă a balanței dintre datoriile și capitalurile proprii.

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

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

Element / Indicator (RON)	la 31.12.2021	la 31.12.2022
Datorii totale	17.257.469	17.162.067
Total active	44.322.060	48.771.114
Gradul de îndatorare	38,94%	35,19%

7.6 Dividende distribuite

În cursul exercițiului financiar încheiat au fost distribuite dividend brut în valoare de 2.000.000 RON. Dividendele au fost distribuite acționarilor proporțional cu numărul de acțiuni deținute.

Dividende (RON)	2021	2022
Distribuire de dividende	1.000.128	2.000.000
Dividende brute/acțiune	0,10	0,20

NOTA 8. REZULTATUL DIN EXPLOATARE

Detalierea cifrei de afacere se prezintă, după cum urmează:

Componența cifrei de afaceri Ages	la 31.12.2021	la 31.12.2022
- Venit din vânzări de produse finite	35.906.409	34.376.216
- Venit din vânzări de semifabricate	205.936	303.105
- Venit din vânzări de produse reziduale	14.110	10.766
- Venit din lucrări executate și servicii prestate	2.192.246	2.443.914
- Venit din chirii	28.995	15.208
- Venit din vânzări de mărfuri	653.890	729.275
- Venit din activități diverse	1.779	-
- Reduceri comerciale acordate	60.891	66.403
Total cifra de afaceri	38.942.474	37.812.081

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

Sume în RON	2021	2022
Venituri din România	12.549.798	6.933.596
Venituri din afara României	26.392.676	30.878.485
TOTAL	38.942.474	37.812.081

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 conferă 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:

Categorie	2021	2022
Personal administrativ (TESA)	22	24
Personal direct productiv	97	100
Total	119	124

Cheltuieli cu personalul (RON)	2021	2022
Cheltuieli cu salariile și indemnizațiile personalului	8.875.203	10.548.366
Contribuția unității la asigurările sociale	145.133	163.465
Contribuție asiguratorie de munca	188.304	214.618
Total cheltuieli cu personalul	9.208.640	10.926.449

9.2 Administrație și conducere

Administrarea societății Ages 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

Remunerația directorului general este determinată de AGA.

Remunerația directorilor și altor membri ai conducerii superioare în cursul anului (RON)	2021	2022
Salariile brute ale conducerii	542.725	567.323
Beneficii pentru Consiliul de Administrație	153.845	76.920
Total compensații acordate personalului din conducerea superioară	696.570	644.243

Conducerea departamentului economic-financiar este realizată de D-na Péntek Mária membră CECCAR.

NOTA 10. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

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

- Ages HTC SRL are ca asociați în 49% societatea Ages 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 Ages 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
Vânzări de bunuri și servicii	23.573	723.617
-Multimas SRL	-	1.328
-Aages HTC SRL	17.667	715.244
-Aages Headinvest SRL	5.906	7.045
Cumpărări de bunuri și servicii	719.169	1.201.718
-Multimas SRL	719.169	884.499
-Aages HTC SRL	-	317.219
-Aages Headinvest SRL	-	-
Imprumuturi	-	-
-Aages HTC SRL	-	-
Dividende	641.991	-
-Aages Headinvest SRL	549.900	-
-Molnár Gábor József	92.091	-
Active financiare	-	-
- Aages HTC SRL	-	-
Remunerații	70.767	112.231
-Molnár Gábor József	70.767	112.231
Datorii	75.045	-
-Multimas SRL	75.045	-
-Aages HTC SRL	-	-
-Aages Headinvest SRL	-	-
- Molnár Gábor József	-	-
Creanțe	-	352.717
-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:

Sume in RON	An fiscal 2021	An fiscal 2022
Rezultat net contabil	4.140.779	6.224.074
Elemente similare veniturilor	7.567	7.568
Deduceri	1.248.702	1.082.513
Venituri neimpozabile	320.156	393.037
Cheltuieli nedeductibile	2.328.936	1.843.589
Baza de impunere	4.908.424	6.599.681
Reduceri impozit pe profit	93.127	211.830
Impozit pe profit curent-cheltuială. din care:	651.434	801.082
-impozit pe profit curent recunoscut în contul de profit și pierdere	692.221	844.119
-impozit pe profit amânat	(40.787)	(43.037)

NOTA 12. IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT

Componentele datoriilor/creanțelor cu impozit amânat:

Modificarea impozitului amânat Aages (RON)	Sold initial	Modificare rezultat curent	Modificare rezultat global	Sold final
Valoarea imobilizări corporale si necorporale	(344.023)	(48.726)		(392.749)
Ajustare Stoc	(16.357)	-		(16.357)
Ajustare creanțe clienți	(142.875)	(240)		(143.115)
Provizioane / Alte provizioane	26.540	5.928		32.468
Rezerva legala	64.000		-	64.000
Rezerva din reevaluare investiții imobiliare	-	-		-
Rezerva din reevaluare altor active corporale	127.503		(1.211)	126.292
Total	(285.212)	(43.038)	(1.211)	(329.461)

Rata de impozitare aplicată pentru reconcilierea de mai sus aferentă anilor analizate este de 16% .

NOTA 13. ANGAJAMENTE

La sfârșitul perioadei analizate societatea are următoare scrisori de garanție emise pe seama acordului de credit BRD:

Tip	Valoare
Scrisoare de garantie de buna executie	76.200 EUR
Scrisoare de garantie de buna executie	239.210 RON
Scrisoare garantie de restituire avans	447.947 EUR
Contragarantie de buna executie	29.500 EUR

NOTA 14. MANAGEMENTUL RISCURILOR

Riscul de credit

Riscul de credit este riscul ca societatea 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. Societatea nu este expusă unui risc de creditare concentrate, 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.

Societatea 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 societatea 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.

Indicatorii din aceasta grupa arată capacitatea activelor de a se transforma în bani fără riscuri.

Categorie datorii	Valoare contabilă	Total	Mai puțin de un an
Împrumuturi bancare	7.775.026	7.775.026	6.509.924
Datorii comerciale	727.853	727.853	727.853
Alte datorii	8.659.188	8.659.188	8.659.188
Total	17.162.067	17.162.067	15.896.965

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 societății sau a valorii instrumentelor financiare deținute.

Riscul valutar

Moneda funcțională a unității 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 entității la riscul valutar la data bilanțului a fost:

Expunerea netă în RON	2021	2022
Numerar și echivalentele de numerar	12.148.371	5.829.169
Creanțe comerciale și similare	6.254.918	5.690.846
Depozite, certificate de trezorerie și obligațiuni	1.374.350	3.574.759
Datorii comerciale	390.445	239.836
Împrumuturi pe termen scurt	565.828	544.390
Total expunere netă în RON	18.821.366	14.310.548

Expunerea netă în EUR	2021	2022
Curs RON/EUR BNR la sf. perioadei	4,9481	4,9474
Numerar și echivalentele de numerar	2.455.159	1.178.229
Creanțe comerciale și similare	1.264.105	1.150.270
Depozite certificate de trezorerie și obligațiuni	277.753	722.553
Datorii comerciale	78.908	48.477
Împrumuturi pe termen scurt	114.353	110.036
Total expunere netă în EUR	3.803.756	2.892.539

Următoarele cursuri semnificative au fost aplicate la sfârșitul exercițiilor financiare:

Moneda	Curs valutar	
	31.12.2021	31.12.2022
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.

Analiza senzitivitate profit brut	2021	2022
Profit înainte de impozitare RON	4.792.213	7.025.156
Curs RON/EUR BNR la sf. perioadei	4,9481	4,9474
Profit înainte de impozitare EUR	968.496	1.419.969
Expunerea netă în EUR	3.803.756	2.892.539
Profit ajustat cu apreciere EUR 5%	1.158.683	1.564.596
Profit ajustat cu depreciere EUR 5%	778.308	1.275.342

Riscul de rată a dobânzii

Fluxurile de numerar operaționale ale societății 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 societatea 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 societate a fost:

Analiza senzitivitate (RON)	2021	2022
<i>Instrumente financiare cu dobânda fixă / 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 variabilă / Împrumuturi bancare</i>	9.573.528	7.775.026
Împrumuturi bancare pe termen scurt	5.802.450	6.509.924
Împrumuturi bancare pe termen mediu	3.771.078	1.265.102

Analiza de sensibilitate

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 constante.

Efect la 31.12.2022	Modificare profit înainte de impozitare în RON	
	Apreciere	Depreciere
modificare dobândă cu 50 pp	7.298.408	6.751.904

NOTA 15. AUTORIZAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Situațiile financiare anuale vor fi supuse aprobării de către Consiliul de Administrație Ages 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 21.03.2023

Director general
Molnár Gábor József

Contabil șef
Péntek Mária